REGIONE VENETO

Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 1 DOLOMITI

Bilancio di Esercizio
ANNO 2024

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

INDICE

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione 4
2. Generalità sul territorio servito, sulla popolazione assistita e sull'organizzazione dell'Azienda 4
3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi 11
3.1 Assistenza Ospedaliera 11
3.2 Assistenza Territoriale 12
3.3 Prevenzione 17
4. L'attività del periodo 18
4.1 Assistenza Ospedaliera 18
4.2 Assistenza Territoriale 27
4.3 Prevenzione 36
5. La gestione economico-finanziaria dell'azienda 41
5.1 Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi 41
5.1.1 Analisi economica 43
5.1.2 Analisi patrimoniale 48
5.1.3 Analisi finanziaria 54
5.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari 58
5.2 Confronto CE consuntivo/preventivo e relazione sugli scostamenti 67
5.3 Confronto CE consuntivo/consuntivo anno n-1 e relazione sugli scostamenti 79
5.4 Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti 107
5.4.1 Premessa generale 107
5.4.2 Costi per macro livelli di assistenza 108
5.4.3 Analisi dettagliata per livelli essenziali di assistenza 112
5.5 Conclusioni finali e proposta di copertura della perdita 118

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2024, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011.

La presente relazione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2024.

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 31-12-2024 di 198.316 abitanti, distribuiti su un'area di 3.610 kmq che comprende 61 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 (41%), nei comuni della vallata Bellunese (33,8%) ed in minor misura nel Cadore (16,1%) e nell'Agordino (9,1%).

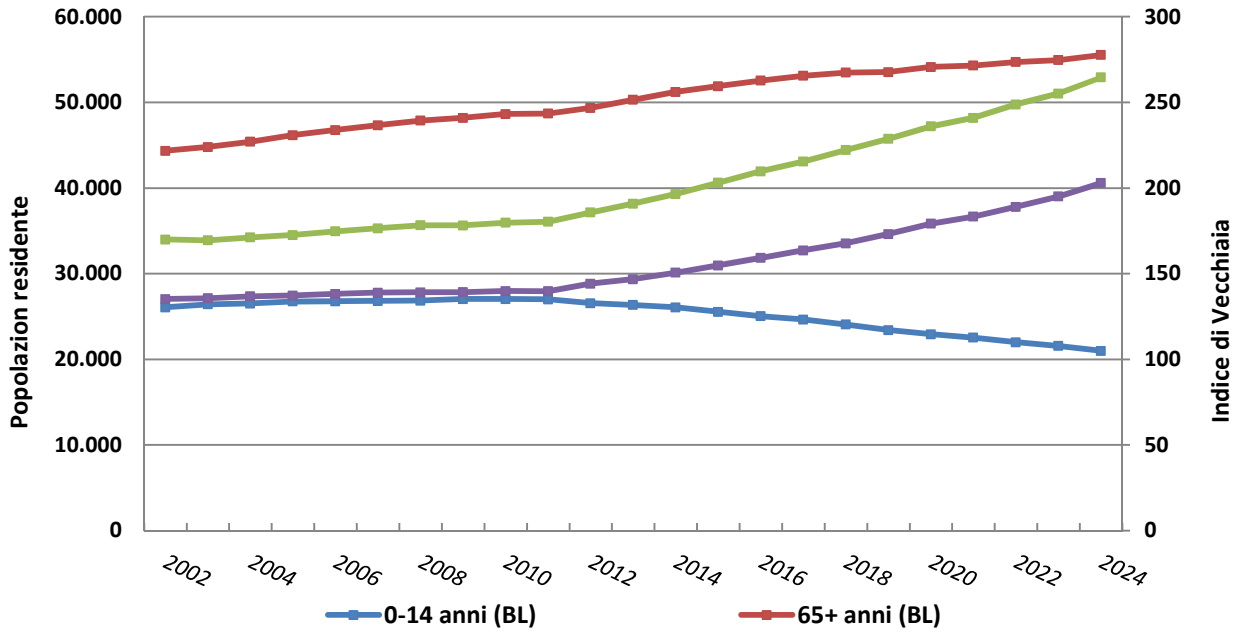
La provincia di Belluno si sviluppa su un territorio di 3.610 km2 e risulta, quindi, la provincia più estesa del Veneto (1/5 circa del territorio). Nonostante ciò, vi risiedono solo 198.316 abitanti, ossia il 4,1% della popolazione totale della regione; ciò porta la densità abitativa a circa 55 abitanti per chilometro quadrato, decisamente lontana della media regionale.

Distretto	**Numero comuni**	**AREA kmq**	**Abitanti**			**Densità per Kmq**
			2022	**2023**	**2024**	**2024**
1. BELLUNO	46	2.681	117.482	117.422	116.992	43,6
2. FELTRE	14	929	81.132	81.246	81.324	87,5
Azienda ULSS n.1 Dolomiti	**60**	**3.610**	**198.614**	**198.668**	**198.316**	**54,9**
Regione Veneto	562	18.345	4.847.745	4.849.553	4.849.553	264,4

La specifica situazione demografica, con una bassa densità di popolazione, distribuita in piccoli centri urbani piuttosto distanti l'uno dall'altro, situati in zone non sempre facilmente accessibili e collegati da una rete viaria che richiede continua manutenzione, soprattutto in inverno, con condizioni climatiche avverse o nei periodi di forte afflusso turistico, caratterizzano il territorio di questa Azienda.

Tra il 2023 e il 2024 la popolazione ULSS n.1 risente di un calo di circa 350 residenti.

Grafico 2.1: Popolazione residente di età 0-14 anni e di 65 anni e oltre (asse sinistro) e Indice di Vecchiaia (asse destro). Provincia di Belluno e Veneto anni 2002-2024.



Fonte: Elaborazione dati Istat.

Tabella 2.1: Principali indicatori demografici Cfr. fra Provincia di Belluno e Regione Veneto.

		2022		2023		2024	
		Belluno	Veneto	Belluno	Veneto	Belluno	Veneto
Tasso di natalità (per mille abitanti)		5,7	6,5	5,4	6,3	5,4	6,2
Tasso di mortalità (per mille abitanti)		14,2	11,4	12,6	10,5	12,9	10,4
Crescita naturale (per mille abitanti)		*-8,6*	*-4,9*	*-7,3*	*-4,2*	-7,6	-4,2
Tasso di crescita totale (per mille abitanti)		*-2,9*	*0,4*	*-1,7*	*0,5*	*-1,2*	*-0,1*
Numero medio di figli per donna		1,2	1,3	1,1	1,2	1,1	1,2
Speranza di vita alla nascita	Maschi	79,9	81,3	80,6	81,7	81,3	82,2
	Femmine	84,8	85,6	85,7	86	85,4	86,3
Speranza di vita a 65 anni	Maschi	18,7	19,3	19,2	19,9	19,7	20,3
	Femmine	22,2	22,5	23	23	22,6	23,3
Indice di dipendenza strutturale		62,9	57,3	63	57,4	63,1	57,5
Indice di dipendenza degli anziani		44,9	37,5	45,2	37,9	45,8	38,5
Indice di vecchiaia		248,8	189	255,2	195,1	265,3	202,9
Età media della popolazione		48,5	46,4	48,7	46,6	48,9	46,9

Fonte: Elaborazione dati Istat.

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 48,9 anni, contro un valore di 46,9 a livello regionale. Altro indicatore sintetico, che meglio dell'età media consente di mettere in evidenza il livello di invecchiamento di una popolazione è *l'indice di*

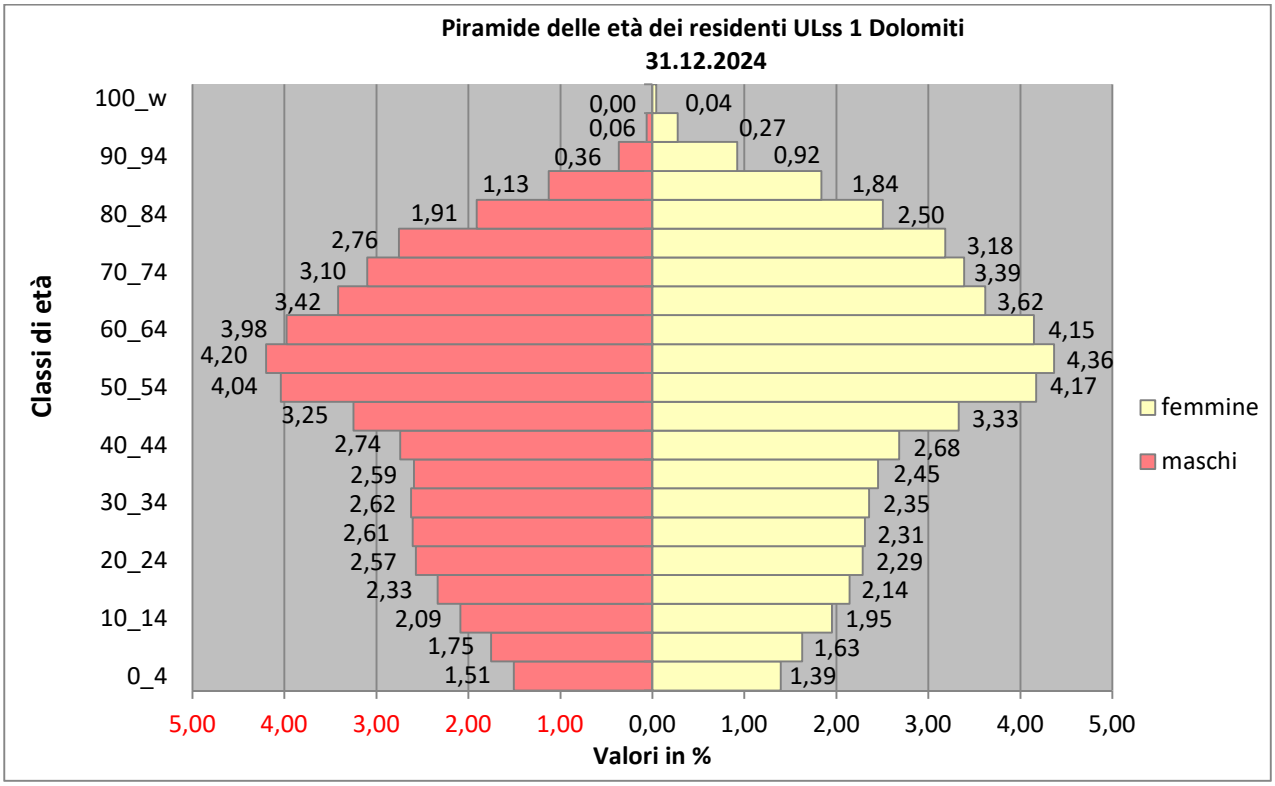
vecchiaia I_v=100(P_{65} e oltre)/(P_{0-14}). Tale indice per l'azienda Dolomiti assume un valore stimato pari a 265,3 (valore Regione Veneto 202,9). Infine l'indice di dipendenza o di carico sociale I_d= 100(P_{0-14}+ P_{65} e oltre)/P_{15-64} calcolato con la consueta formulazione conduce ad un valore stimato pari a 63,1 (valore Regione Veneto 57,5).

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	9.713	9.017	18.730
Da 14 a 64 anni	62.236	60.816	123.052
Da 65 a 74 anni	12.920	13.897	26.817
75 anni e oltre	12.343	17.374	29.717
Totale complessivo-Anno 2023	**97.212**	**101.104**	**198.316**

Dalla tabella possiamo notare come il 28,5 % della popolazione sia ricompreso nella fascia da 65 anni e più, e solamente un 9,4 % 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.



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	9.290	8.615	17.905
Da 14 a 64 anni	59.055	58.329	117.384
Da 65 a 74 anni	12.495	13.482	25.977
Oltre 75 anni	11.982	16.537	28.519
Totale complessivo	**92.822**	**96.963**	**189.785**

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

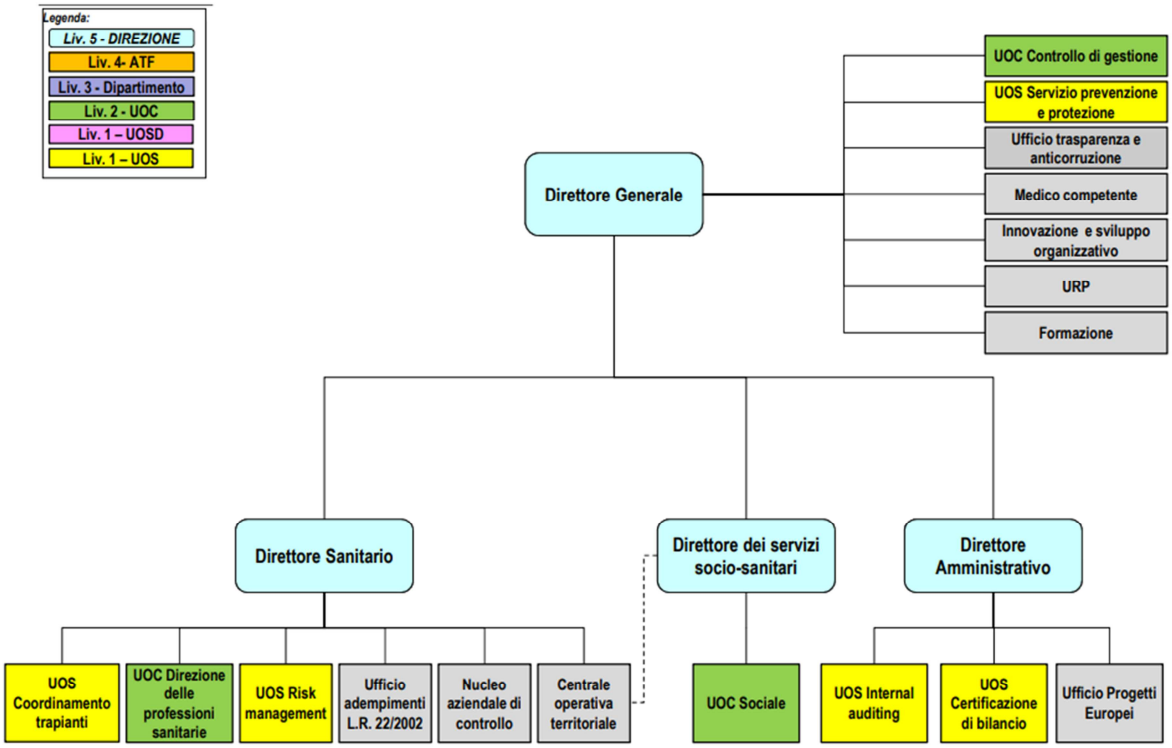
La popolazione esente da ticket, nell'esercizio 2024, è pari a 119.621 unità (38.870 per motivi di reddito, 80.151 per altri motivi).

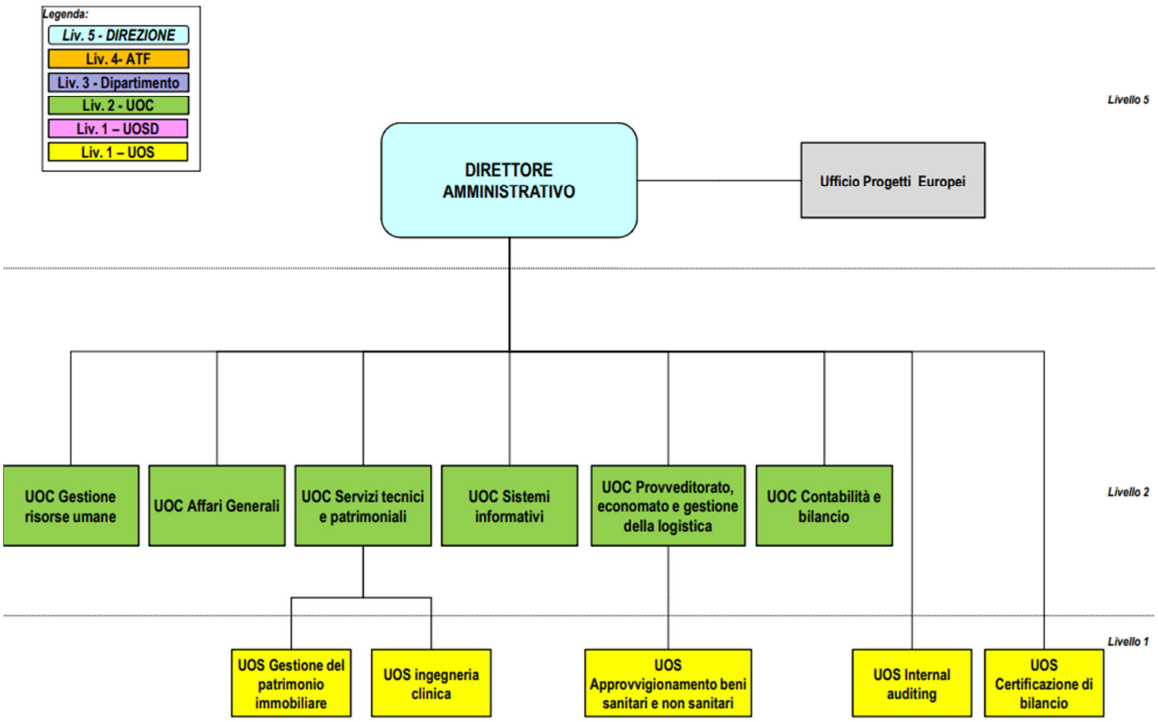
Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

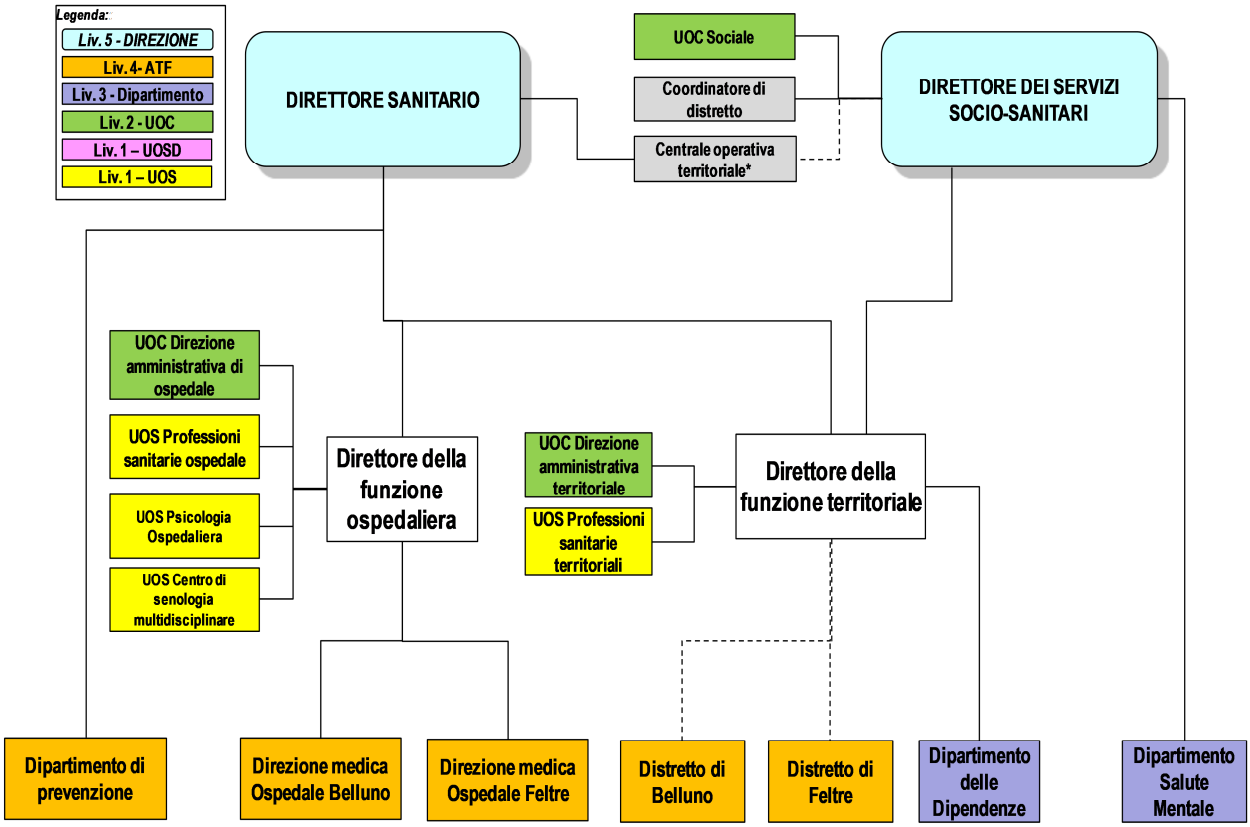
MODELLO FLS 11 - Anno 2025	I dati sulla popolazione assistita, e sulla sua scomposizione per fasce d'età, sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO G del Modello FLS 11, che è relativo ai dati al 1/1/2025.
MODELLO FLS 11 - Anno 2025	I dati sulla popolazione esente da ticket sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO H del Modello FLS 11, che è relativo ai dati al 1/1/2025.

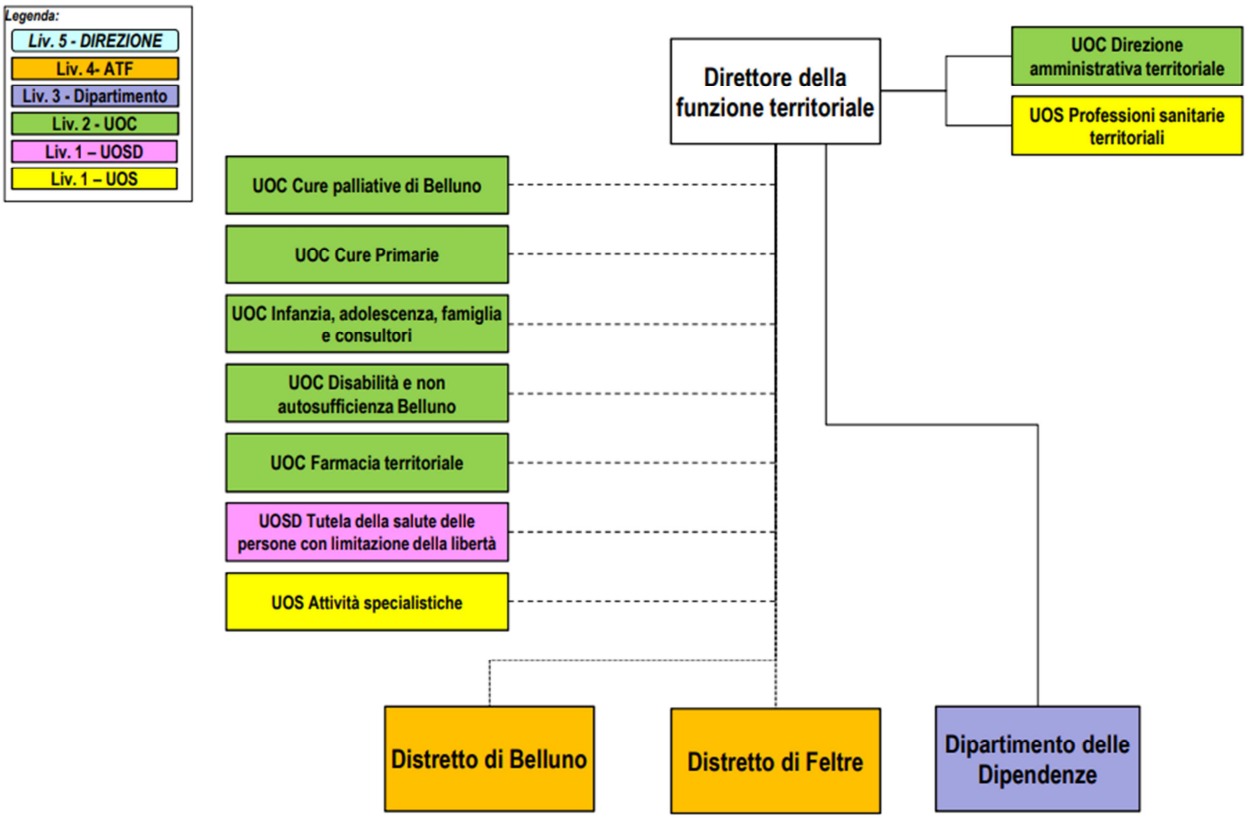
Organizzazione dell'U.L.S.S. n. 1 Dolomiti

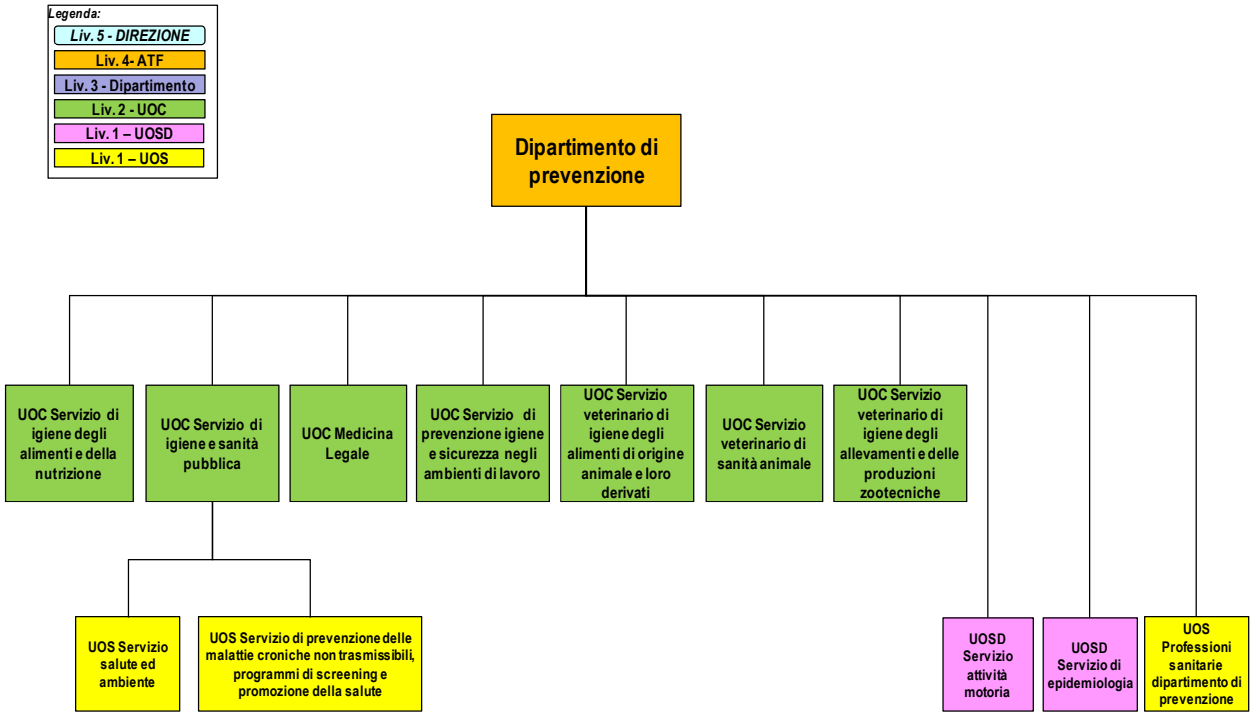
I seguenti organigrammi sono relativi al nuovo assetto organizzativo esplicitato nell'atto aziendale approvato con deliberazione del direttore generale n. 1908 del 30 dicembre 2020.

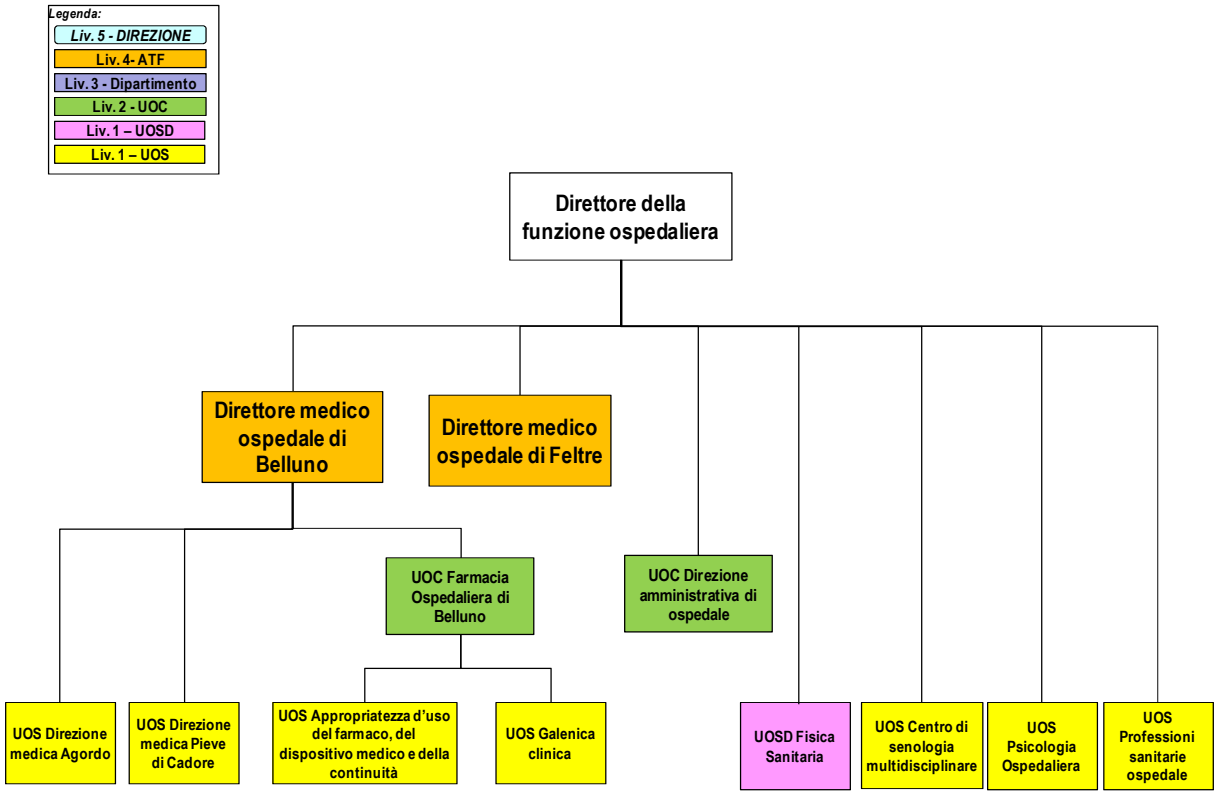





Legenda:
Liv. 5 - DIREZIONE
Liv. 4- ATF
Liv. 3 - Dipartimento
Liv. 2 - UOC
Liv. 1 – UOSD
Liv. 1 – UOS
DIRETTORE SANITARIO
UOC Sociale
Coordinatore di distretto
Centrale operativa territoriale*
DIRETTORE DEI SERVIZI SOCIO-SANITARI
UOC Direzione amministrativa di ospedale
UOS Professioni sanitarie ospedale
UOS Psicologia Ospedaliera
UOS Centro di senologia multidisciplinare
Direttore della funzione ospedaliera
UOC Direzione amministrativa territoriale
UOS Professioni sanitarie territoriali
Direttore della funzione territoriale
Dipartimento di prevenzione
Direzione medica Ospedale Belluno
Direzione medica Ospedale Feltre
Distretto di Belluno
Distretto di Feltre
Dipartimento delle Dipendenze
Dipartimento Salute Mentale


Legenda:
Liv. 5 - DIREZIONE
Liv. 4- ATF
Liv. 3 - Dipartimento
Liv. 2 - UOC
Liv. 1 – UOSD
Liv. 1 – UOS
Direttore della funzione territoriale
UOC Direzione amministrativa territoriale
UOS Professioni sanitarie territoriali
UOC Cure palliative di Belluno
UOC Cure Primarie
UOC Infanzia, adolescenza, famiglia e consultori
UOC Disabilità e non autosufficienza Belluno
UOC Farmacia territoriale
UOSD Tutela della salute delle persone con limitazione della libertà
UOS Attività specialistiche
Distretto di Belluno
Distretto di Feltre
Dipartimento delle Dipendenze


Legenda:
Liv. 5 - DIREZIONE
Liv. 4- ATF
Liv. 3 - Dipartimento
Liv. 2 - UOC
Liv. 1 – UOSD
Liv. 1 – UOS
Dipartimento di prevenzione
UOC Servizio di igiene degli alimenti e della nutrizione
UOC Servizio di igiene e sanità pubblica
UOC Medicina Legale
UOC Servizio di prevenzione igiene e sicurezza negli ambienti di lavoro
UOC Servizio veterinario di igiene degli alimenti di origine animale e loro derivati
UOC Servizio veterinario di sanità animale
UOC Servizio veterinario di igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche
UOS Servizio salute ed ambiente
UOS Servizio di prevenzione delle malattie croniche non trasmissibili, programmi di screening e promozione della salute
UOSD Servizio attività motoria
UOSD Servizio di epidemiologia
UOS Professioni sanitarie dipartimento di prevenzione


Legenda:
Liv. 5 - DIREZIONE
Liv. 4- ATF
Liv. 3 - Dipartimento
Liv. 2 - UOC
Liv. 1 – UOSD
Liv. 1 – UOS
Direttore della funzione ospedaliera
Direttore medico ospedale di Belluno
Direttore medico ospedale di Feltre
UOC Farmacia Ospedaliera di Belluno
UOC Direzione amministrativa di ospedale
UOS Direzione medica Agordo
UOS Direzione medica Pieve di Cadore
UOS Appropriatezza d'uso del farmaco, del dispositivo medico e della continuità
UOS Galenica clinica
UOSD Fisica Sanitaria
UOS Centro di senologia multidisciplinare
UOS Psicologia Ospedaliera
UOS Professioni sanitarie ospedale

3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

3.1 Assistenza Ospedaliera

STATO DELL'ARTE

L'assistenza ospedaliera è garantita attraverso:

- n. 5 presidi ospedalieri a gestione diretta:
  - Ospedale di Belluno: *hub* a valenza provinciale;
  - Ospedale di Feltre: presidio ospedaliero di rete-*spoke*;
  - Ospedale di Pieve di Cadore: ospedale nodo di rete con specificità montana;
  - Ospedale di Agordo: ospedale nodo di rete con specificità montana;
  - Ospedale di Lamon: ospedale nodo di rete mono specialistico riabilitativo a valenza provinciale.

Tabella 1.2.1 Posti letto HSP 12

Belluno	Agordo	Pieve di Cadore	Feltre	Lamon	Totale
271	58	59	294 (*)	48	730

(*) Di cui 30 posti letto assegnati a pazienti extraregione.

Gli Ospedali di Belluno, Agordo, Pieve di Cadore e Feltre dispongono di un pronto soccorso e di una attività di anestesia.

- l'Ospedale di Cortina: con attività sanitaria erogata dalla società GVM Cortina s.r.l. su 28 posti letto (modello HSP 13). Tale società ha in carico anche l'erogazione di prestazioni di diagnostica strumentale e per immagini e di attività clinica.

- Centro sanitario polifunzionale di Auronzo di Cadore (con un PPI territoriale H24).

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

Modello HSP 11 - Anno 2024	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11, dati al 1/1/2024
Modello HSP 12 - Anno 2024	I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12 anno 2024, dati al 1/1/2024.
Modello HSP 13 - Anno 2024	I dati relativi ai posti letto delle strutture convenzionate sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 13 anno 2024, dati al 1/1/2024

L'assistenza specialistica è garantita attraverso:

Poliambulatori Specialistici ospedalieri

Denominazione Poliambulatori
POLIAMB. OSPED. BELLUNO
POLIAMB. OSPED. AGORDO
POLIAMB. OSPED. PIEVE DI C.
POLIAMB. OSPED. FELTRE
POLIAMB. OSPED. LAMON

Poliambulatori Specialistici extra-ospedalieri

Strutture a gestione diretta

Denominazione Poliambulatori
POLIAMB. AURONZO
POLIAMB. EXTRAOSPEDALIERO BELLUNO
POLIAMB. TERRIT. CANALE AG.
POLIAMB. TERRIT. CORTINA
POLIAMB. TERRIT. PIEVE DI C.
POLIAMB.TERRIT. ALLEGHE
POLIAMBULATORIO DI SEDICO
POLIAMBULATORIO OSPEDALE FELTRE - SEDE DI VIA MARCONI
AMBULATORIO ORL MEDICINA DI PROSSIMITA' FENER

Strutture a gestione non diretta

Denominazione Poliambulatori
GVM CORTINA S.R.L. - POLIAMBUL.OSPED.
CERBA HEALTH CARE S.R.L.
SYNLAB DATA MEDICA PADOVA SRL - PRESIDIO

3.2 Assistenza Territoriale

STATO DELL'ARTE

I servizi territoriali sono organizzati sui due Distretti di Belluno e di Feltre.

Il Distretto si configura come la struttura tecnico-funzionale che garantisce una risposta coordinata e continuativa ai bisogni sociosanitari del cittadino e della famiglia, orientando e favorendo l'accesso ai servizi.

Afferiscono al livello distrettuale le seguenti attività:

- l'assistenza agli anziani;
- l'assistenza sanitaria domiciliare, compresa la rete delle cure palliative;

- l'assistenza ai disabili;
- l'assistenza psichiatrica;
- i servizi per le dipendenze;
- i servizi a tutela ed assistenza socio-sanitaria della maternità, dell'infanzia, adolescenza e della famiglia;
- l'Ospedale di Comunità, struttura sanitaria intermedia tra il domicilio e il ricovero ospedaliero;
- l'Hospice, struttura intermedia rivolta a pazienti inseriti in un programma di cure palliative;
- l'assistenza specialistica, garantita con strutture proprie aziendali - poliambulatori ospedalieri e territoriali - e con centri privati accreditati presenti nel territorio del Distretto di Belluno.

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 agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza ai malati terminali	Vaccinazioni esigenze pandemiche	Assistenza di NeuropsichInf e Adolesc
Ambulatorio Laboratorio	14	5	4										
Struttura residenziale					3	-	-	-	-	-	2		-
Struttura semi residenziale					5	-	-	-	2	5	-		-
Altro tipo di struttura	25	-	-	8	5	4	1				-	1	8

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

Strutture intermedie

Ospedali di Comunità

Sono attive n. 4 strutture a gestione diretta e n. 1 struttura a gestione non diretta:

Strutture a gestione diretta

Denominazione Ospedale di comunità
OSPEDALE DI COMUNITA' DI AURONZO DI CADORE
OSPEDALE DI COMUNITA' DI FELTRE
OSPEDALE DI COMUNITA' AGORDO
OSPEDALE DI COMUNITA' DI BELLUNO

Strutture a gestione non diretta

Denominazione Ospedale di comunità
OSPEDALE DI COMUNITA' S. ANTONIO ABATE

Hospice

Denominazione -Hospice	Posti letto (programmazione DGRV n. 1107/2020)
HOSPICE CASA TUA 2 - BELLUNO	8
HOSPICE LE VETTE - FELTRE	7

Strutture psichiatriche

Strutture di tipo residenziale	Posti Letto
CTRP S.GERVASIO RESIDENZIALE	12
Comunità Alloggio Salute Mentale di Cart	5
C.T.R.P. "L'Alba"	13

Strutture di tipo semi residenziale	Posti
CENTRO DIURNO BELLUNO	12
CENTRO DIURNO PSICHIATRICO PIEVE DI C	12
C.D. SALUTE MENTALE DI CART	10
DAY HOSPITAL TERRITORIALE	12
CENTRO DIURNO SALUTE MENTALE DI FELTRE	14
CENTRO DIURNO PSICHIATRICO AGORDO	15
CENTRO DIURNO KOALA	6

Strutture di tipo appartamenti protetti	Posti
GRUPPO APPART.PROTETTI – CADORE	3
GRUPPO APPARTAMENTI PROTETTI – BELLUNO	4

Strutture per minori e famiglie: consultori e comunità educative

Sono presenti 2 servizi consultoriali afferenti ai 2 distretti territoriali così suddivisi:

Denominazione Strutture
CONSULT. FAMILIARE BELLUNO
CONSULT. FAMILIARE BELLUNO - sede di AGORDO
CONSULT. FAMILIARE BELLUNO - sede di LONGARONE
CONSULT. FAMILIARE BELLUNO - sede di PIEVE DI CADORE
CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE
CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE - sede di ALANO
CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE - sede di MEL
CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE - sede di S. GIUSTINA
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE - sede di S.GIUSTINA
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE - sede di BORGO VALBELLUNA
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE - sede di ALANO DI PIAVE
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE - sede di SEDICO
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE
SERV. ETA' EVOLUTIVA BELLUNO - sede di PIEVE DI CADORE
SERV. ETA' EVOLUTIVA BELLUNO - sede di AGORDO
SERV. ETA' EVOLUTIVA BELLUNO

Strutture per anziani, a gestione non diretta

Le strutture per anziani sono suddivise in 7 centri diurni e 19 centri servizi:

Denominazione Strutture	Posti
CENTRO DIURNO ANZIANI BELLUNO	-
CENTRO DIURNO ANZIANI CORTINA	-
CENTRO DIURNO ANZIANI LIMANA	-
CENTRO DIURNO ANZIANI PONTE NELLE ALPI	-
CENTRO DIURNO ANZIANI MEL	-
CENTRO DIURNO ANZIANI SEDICO	-
CENTRO DIURNO ANZIANI "A. BRANDALISE" – FELTRE	-
C.S.A. "A. BRANDALISE" - FELTRE	145
C.S.A. "CASA CHARITAS" - LAMON	68
C.S.A. "CASA PADRE KOLBE" - PEDAVENA	104
C.S.A. "DON G. ROSTIROLLA" - CESIOMAGGIORE	44
C.S.A. "FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI MEANO"	57
C.S.A. "MADONNA DELLA SALUTE" - TRICHIANA	51
C.S.A. "ROSA ED ETTORE MIONE"- LENTIAI	63
C.S.A. "SAN ANTONIO" FONZASO	70
C.S.A. "SANT'ANTONIO ABATE" - ALANO DI PIAVE	43
C.S.A. "SBARDELLA" - MEL	97
C.S.A. "SOTERIA"- SEREN DEL GRAPPA	46
C.S.A. AGORDO	122
C.S.A. AURONZO DI CADORE	55
C.S.A. BELLUNO	155

Denominazione Strutture	Posti
C.S.A. CENTRO RESIDENZIALE "SANTA MARIA GLORIOSA"- PEDAVENA	25
C.S.A. COMUNALE - SEDICO	102
C.S.A. CORTINA D'AMPEZZO	60
C.S.A. ISTITUTO CANOSSIANO "G. BAKHITA" - FONZASO	22
C.S.A. LIMANA	72
C.S.A. LIVINALLONGO	40
C.S.A. LONGARONE	70
C.S.A. PONTE NELLE ALPI	60
C.S.A. 'SAN GIUSEPPE' - ARSIE'	60
C.S.A. 'SAN GIUSEPPE' - QUERO VAS	30
C.S.A. SANTO STEFANO DI CADORE	49
C.S.A. VAL DI ZOLDO	42
C.S.A."DON G.CECCON" S. CROCE - ALPAGO	40
C.S.A.PUOS D'ALPAGO	82
CSA "MARMAROLE" PIEVE DI CADORE	113

Strutture per persone con disabilità: centri diurni e comunità

Centri diurni a gestione diretta

Denominazione Strutture
C.D.D.A. "LE CASETTE"
C.D.D.A. "VIA MEDAGLIE D'ORO"
CENTRO DIURNO GLICINE CUSIGHE
CENTRO DIURNO LA CLESSIDRA - PIEVE DI CADORE
CENTRO LA LIBELLULA - PIEVE DI CADORE

Centri diurni a gestione non diretta

Denominazione Strutture
CENTRO DIURNO ALTROSENSO
CENTRO DIURNO "LA BIROLA"
CENTRO DIURNO "NOIALTRI"
CENTRO DIURNO EUREKA - LIMANA
CENTRO DIURNO ACQUARELLO - BELLUNO
CENTRO DIURNO ARTE IN PARTE - BELLUNO
CENTRO DIURNO BORGO 77 - BELLUNO
CENTRO DIURNO INTRECCIO - BELLUNO

Strutture residenziali a gestione non diretta

Denominazione Strutture
RSA PER PERSONE CON DISABILITA' GRAVE E GRAVISSIMA
COMUNITA' ALLOGGIO CASA POLIT
COMUNITA' ALLOGGIO VILLA ANNA
COMUNITA' ALLOGGIO ALLE ARE - VENAS
COMUNITA' ALLOGGIO "IL SORRISO"
COMUNITA' ALLOGGIO DISABILI ADULTI "SOTERIA"
COMUNITA' ALLOGGIO LA FILANDA

Strutture per Vacciniazioni anti Covid-19

Denominazione Strutture
CENTRO VACCINAZIONI DEL COMELICO

Relativamente alla medicina generale, l'Azienda opera mediante 114 medici di base, che assistono complessivamente una popolazione pari a 172.156 unità, e 15 pediatri, che assistono complessivamente una popolazione pari a 15.791 unità.

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

Modello STS 11 Anno 2024	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 FLS 12 Anno 2024	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 01/01/2024.

3.3 Prevenzione

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 2024, 2023 e 2022

La tabella sottostante mostra i dati di sintesi dell'attività di ricovero degli istituti a gestione diretta: si evidenzia un incremento dei ricoveri per ogni regime.

Tabella 4.1.1 Ricoveri in regime ordinario e diurno per le strutture pubbliche dell'Azienda.

	Ricoveri ordinari			Ricoveri day hospital/day surgery			Ricoveri week surgery		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Ospedale di Belluno	7.715	7.784	7.932	1.156	1.129	1.165	971	1.100	1.426
Ospedale di Agordo	832	905	882	126	174	351	231	174	66
Ospedale di Pieve di Cadore	444	505	572	9	11	5	120	142	116
Ospedale di Feltre	7.487	7.639	8.046	999	983	946	966	1.389	1.467
Ospedale di Lamon	484	467	566						
Totale	**16.962**	**17.300**	**17.998**	**2.290**	**2.297**	**2.467**	**2.288**	**2.805**	**3.075**

Tabella 4.1.2 Ricoveri in regime ordinario e diurno per le strutture pubbliche e private accreditate dell'Azienda per Area Funzionale.

	Area Medica			Area Chirurgica			Area Terapie intensive			Area Materno-Infantile			Area Riabilitazione e Lungodegenza			Totale		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Strutture pubbliche																		
Ospedale di Belluno	4.139	4.085	4.153	3.537	3.911	4.380	392	378	401	1.774	1.639	1.589				9.842	10.013	10.523
Ospedale di Agordo	365	412	446	824	841	853										1.189	1.253	1.299
Ospedale di Pieve di Cadore	444	505	572	129	153	121										573	658	693
Ospedale di Feltre	3.214	3.515	3.651	3.477	3.674	3.898	199	168	195	2.562	2.654	2.715				9.452	10.011	10.459
Ospedale di Lamon													484	467	566	484	467	566
Totale	8.162	8.517	8.822	7.967	8.579	9.252	591	546	596	4.336	4.293	4.304	484	467	566	21.540	22.402	23.540
Strutture private accreditate																		
GVM Cortina	45	22	9	709	857	854							208	200	282	962	1.079	1.145

(*) Causa ristrutturazione del Presidio Ospedaliero di Lamon i posti letto sono stati trasferiti temporaneamente fino alla conclusione dei lavori presso il Presidio Ospedaliero di Feltre dal 11 ottobre 2022 al 25 Gennaio 2024.

Grafico 4.1.1 Numero di ricoveri e valore dei DRG prodotti per ospedale.

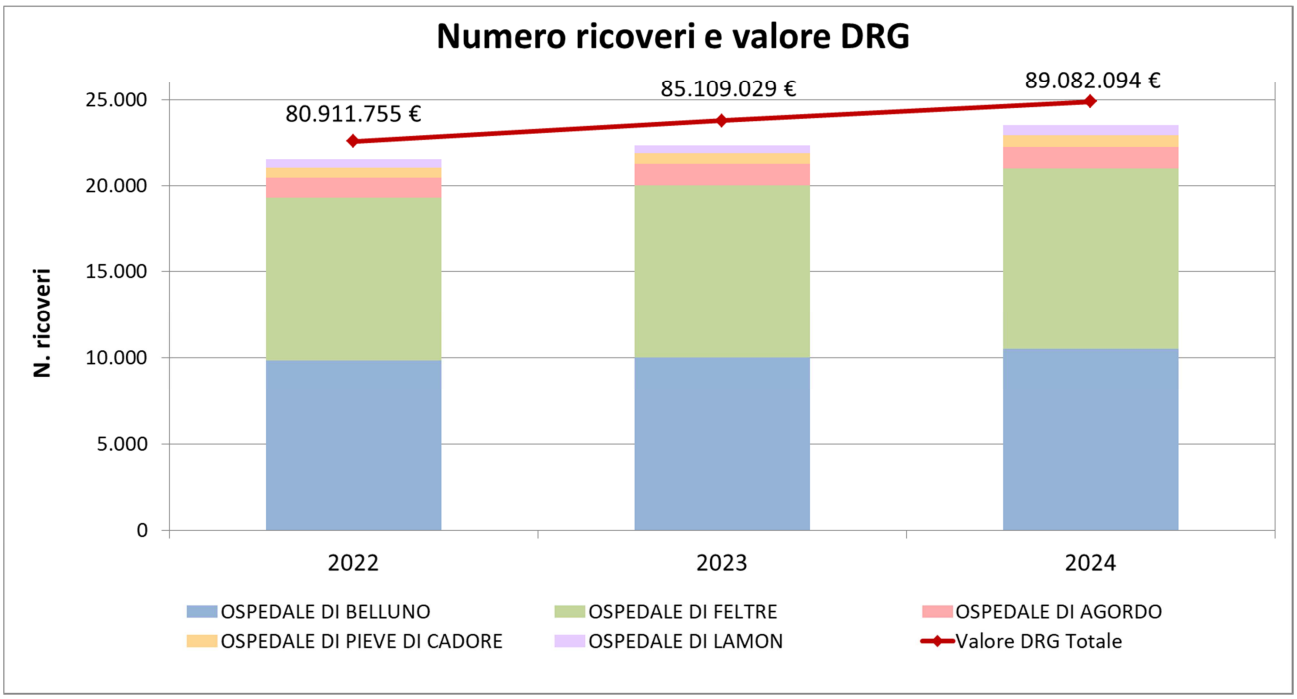


Grafico 4.1.2 Interventi chirurgici per ospedale.

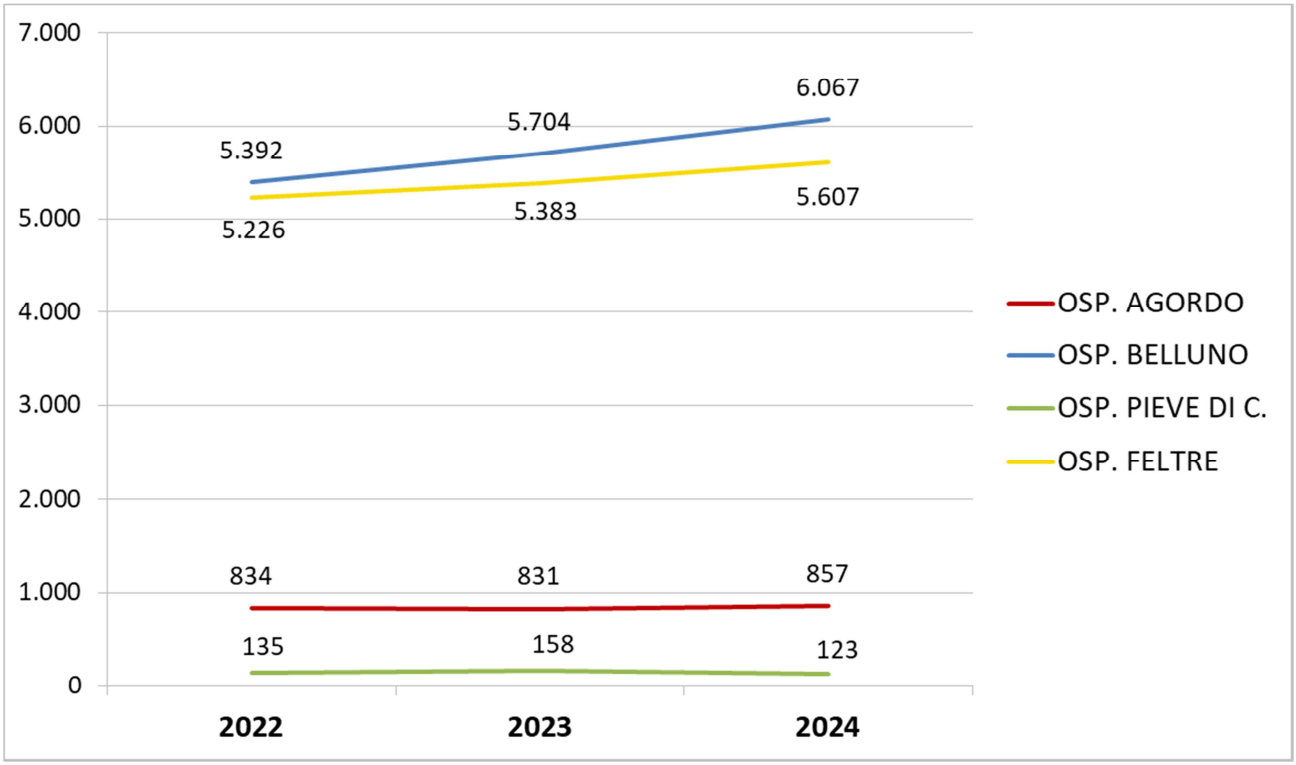


Tabella 4.1.3 Accessi al Pronto Soccorso per codice colore attribuito in fase di triage Anni 2022-2024.

Codice colore	2022	2023	2024
Rosso	1.532	1.566	1.500
Arancione	9.594	10.495	10.817
Giallo	10.904	10.596	10.675
Verde	29.853	29.719	29.202
Bianco	44.805	48.755	52.915
Non attivato	118	12	3
Totale	**96.806**	**101.143**	**105.112**

Tabella 4.1.4 Distribuzione delle prestazioni per macro-area e tipologia di struttura Anni 2022-2024

	2022		2023		2024	
Macro-area	**Pubblico**	**Privato**	**Pubblico**	**Privato**	**Pubblico**	**Privato**
Laboratorio	2.286.245	20.979	2.109.459	20.331	2.088.029	18.570
Branche a visita	410.859	3.965	418.642	2.795	437.749	4.078
Diagnostica per immagini	115.692	35.708	127.942	29.966	131.094	32.111
Medicina fisica e riabilitazione	123.743	11.233	134.311	9.281	132.293	8.786
Totale	**2.936.539**	**71.885**	**2.790.354**	**62.373**	**2.789.165**	**63.545**

Grafico 4.1.3 Distribuzione delle prestazioni pubbliche e private per macroarea anni 2022-2024.

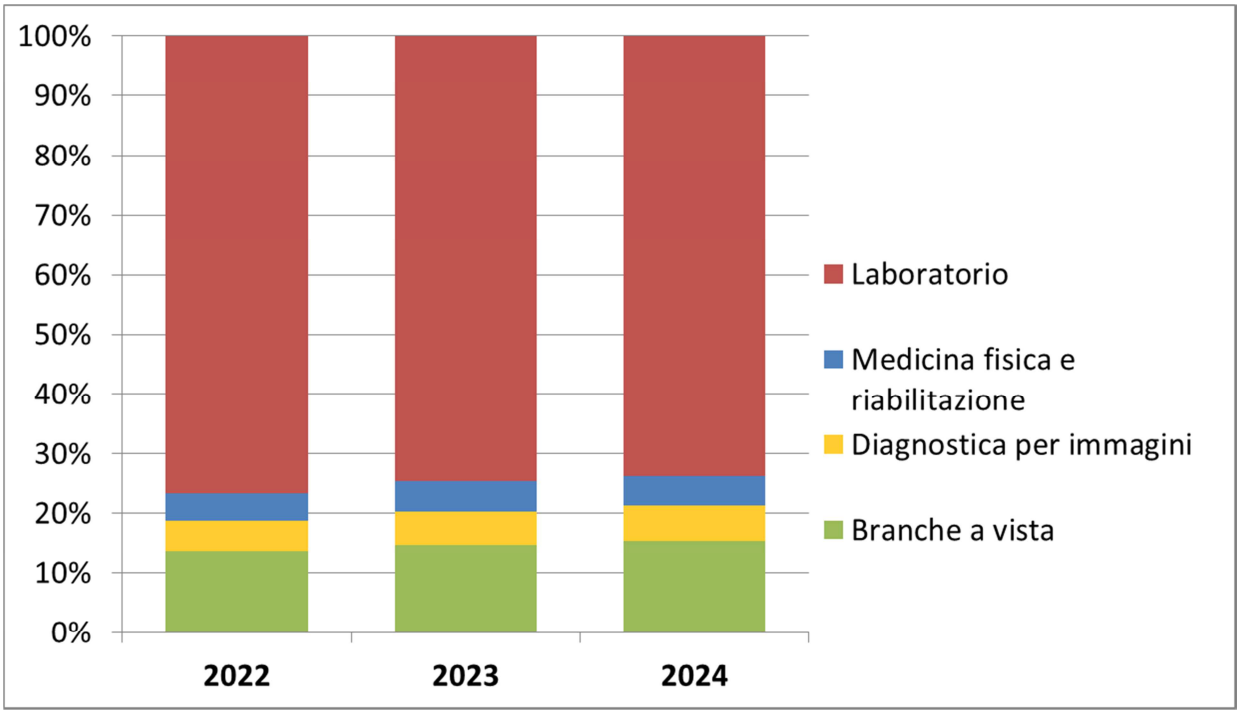


Grafico 4.1.4 Numero di ricoveri e valore dei DRG prodotti in attrazione Anni 2022-2024.

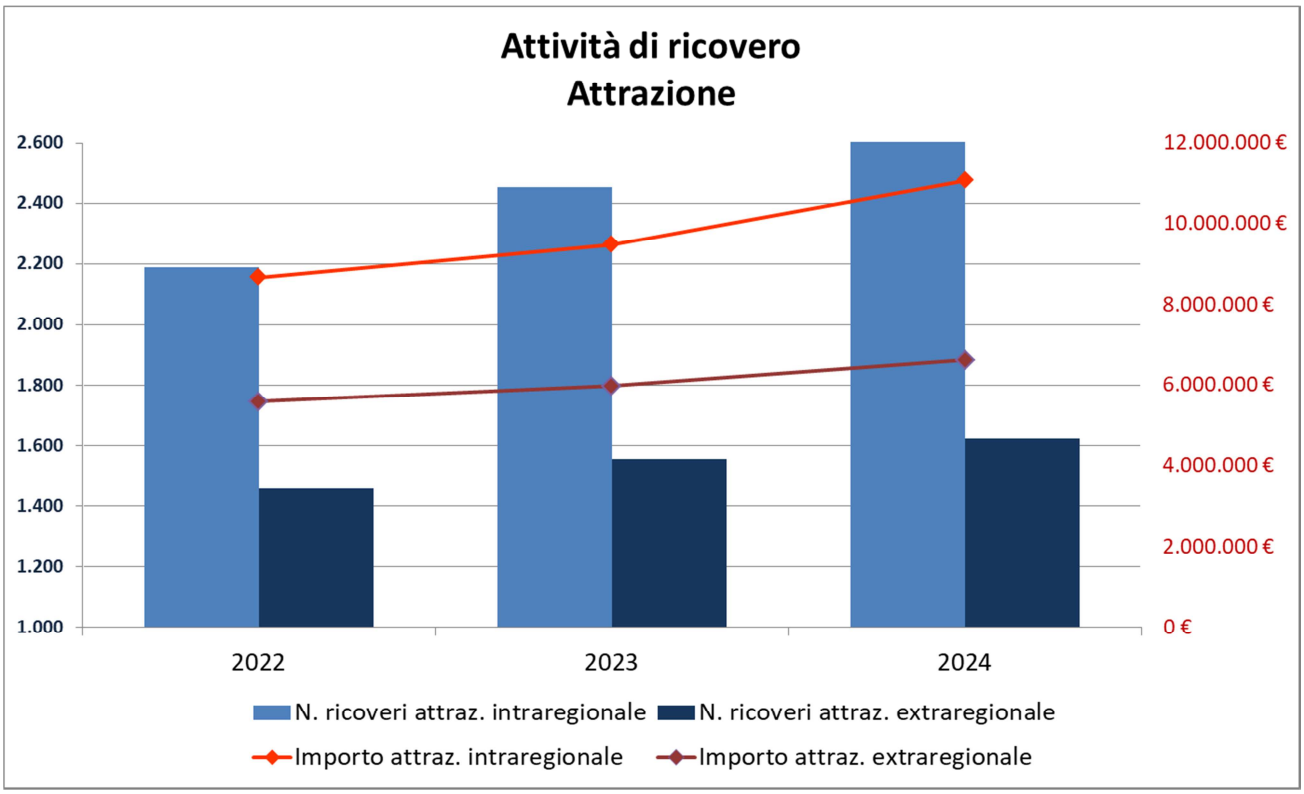
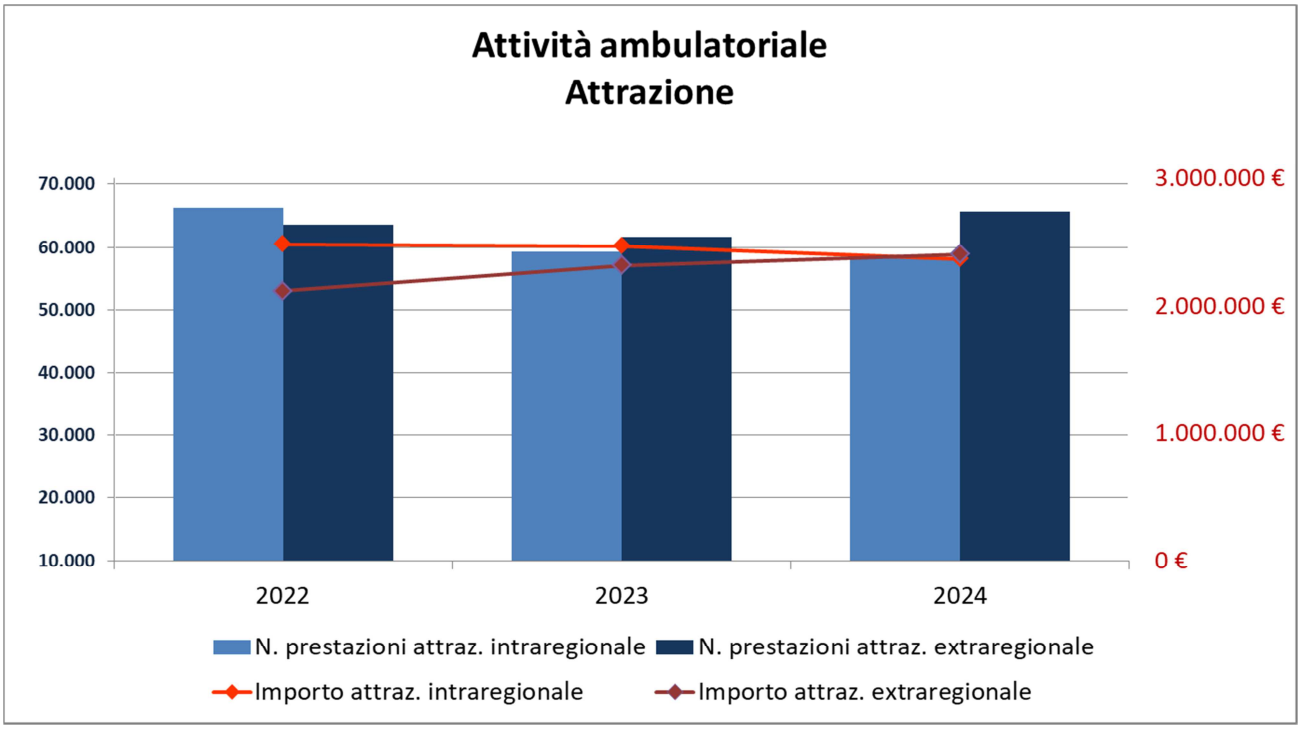


Grafico 4.1.5 Numero e valore di prestazioni di specialistica ambulatoriale prodotte in attrazione Anni 2022-2024.



B) OBIETTIVI DI ATTIVITA' E CONFRONTO CON IL LIVELLO PROGRAMMATO

Di seguito si riportano gli obiettivi regionali ex DGRV n. 1682/2023 che coinvolgono l'area ospedaliera e il valore raggiunto per l'anno 2024, con i dati ad oggi disponibili:

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
Miglioramento nell'accesso alle prestazioni di specialistica ambulatoriale	S.1.D.1	% prestazioni traccianti con classe di priorità "B" erogate entro i tempi richiesti	>90%	I sem.: giugno 90,91% II sem.: dicembre 83,05%
	S.1.D.2	% prestazioni traccianti con classe di priorità "D" erogate entro i tempi richiesti	- I sem.: 40% - II sem.: 60% - II sem.: 70% (POA3)	I sem.: giugno 70,69% II sem.: dicembre 82,14%
	S.1.D.3	% prestazioni traccianti con classe di priorità "P" erogate entro i tempi richiesti	- I sem.: NON APPLICATO - II sem.: 80% - II sem.: 70% (POA3)	I sem.: giugno 64,71% II sem.: dicembre 77,55%
	S.1.D.4	Numero di prestazioni traccianti di classe "D" in galleggiamento	- I sem.: 300 - II sem.: 500	I sem.: 975 II sem.: 307
	S.1.D.5	Numero di prestazioni traccianti di classe "P" in galleggiamento	- I sem.: 936 - II sem.: 1.800	I sem.: 2119 II sem.: 486
	S.1.D.6	Numero di prestazioni NON traccianti in galleggiamento	- I sem.: 4500 - II sem.: 6500	I sem.: 8.882 (25/06) II sem.: 8.636
	S.1.D.7	Adesione al modello di presa in carico: % di prescrizioni effettuate contestualmente alla visita dello specialista e adesione alle indicazioni sulla presa in carico paziente oncologico	Indicazioni trimestrali della cabina di Regia	Non valutabile
Perseguimento interventi strategici edilizia ospedaliera	S.2.O.1	Investimenti edilizi in sanità (art. 20 L. n. 67/1988 + bunker di radioterapia PO Castelfranco Veneto) e potenziamento dei PL di Terapia Intensiva e Semi-Intensiva (DL n. 34/2020)	1) Interventi ex art. 20 accordo di programma 14/02/2022 e successive rimodulazioni: Trasmissione alla Direzione Edilizia Ospedaliera a finalità collettiva dei progetti a base d'appalto validati e approvati entro il 15/07/2024; 2) Interventi ex DL 34/2020: Rispetto della pianificazione condivisa con la Direzione Edilizia Ospedaliera a finalità collettiva	Parzialmente raggiunto

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
			(come da ultimo aggiornamento rif. monitoraggio MdS 31/12/2023). Gli interventi sono valutati nei cronoprogrammi art. 20 e Monitoraggi Mensili trasmessi al MdS DL n. 34.	
Perseguimento PNRR Missione 6	S.3.S.3	PNRR: ""Grandi apparecchiature"	Si (come da vademecum) 1) 100% dei collaudi con esito positivo nei tempi pianificati (come da ultimo aggiornamento rif. monitoraggio al 31/12/2023) verificati in Gantt/monitoraggio PNRR, Regis: peso 95% 2) Completezza e tempestività dei monitoraggi mensili verificati in Gantt/monitoraggio PNRR, Regis: peso 5%	Raggiunto
	S.3.S.4	PNRR e PNC: "Verso un Ospedale sicuro e sostenibile"	Si (come da vademecum): 1) Rispetto di quanto pianificato nei cronoprogrammi: peso 95% 2) Completezza e tempestività dei monitoraggi mensili: peso 5%	Parzialmente raggiunto
	S.3.S.6	SIO e PNRR "Digitalizzazione dei DEA di I e II livello"	Si (come da vademecum): 1) Rispetto della pianificazione condivisa con Azienda Zero al 31/12/2024: peso 95% 2) Completezza e tempestività dei monitoraggi mensili in Gantt/monitoraggio PNRR, Regis alla fine di ciascun mese: peso 5%	Raggiunto
Miglioramento Indicatore Sistemi di valutazione nazionali	A.1.O.1	Indicatore specifico per azienda (vedi All A2) Ospedale 1: H02Z - Proporzione di interventi per tumore maligno della mammella eseguiti in reparti con volume di attività superiore a 150 interventi annui	Rispetto soglia nazionale: >90%	93,9%
	A.1.O.2	Indicatore specifico per azienda (vedi All A2) Ospedale 2: H23C - Mortalità a 30 giorni dal primo ricovero per ictus ischemico (per 100)	Rispetto soglia nazionale: <= 7,25%	7,26%
Mantenimento indicatori NSG "CORE" per l'anno in corso		H08Za_sub1 - Autosufficienza di emocomponenti driver (globuli rossi, FG)- sub	1) Invio report I sem. entro 31/07/24; 2) Invio report II sem. entro 31/01/25;	Raggiunto

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
		indicatore di appropriatezza: "N° di pazienti valutati per il programma di Patient Blood Management (PBM)/N° di interventi chirurgici in elezione (discipline di Ortopedia, Urologia e Cardiochirurgia)	3) Valore indicatore mantenimento 100%	
		H08Zb_sub1 - Autosufficienza di emoderivati (immunoglobuline, Fattore VIII, Fattore IX, albumina)- sub indicatore di appropriatezza "Predisposizione report emoderivati semestrale secondo il format definito"	1) Invio report I sem. entro il 31/07/24; 2) Invio report II sem. entro 31/01/25; 3) Soglia IG = 12.568 Soglia Albumina = 32.310	Non raggiunto
		H03C - Proporzione di nuovo intervento di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella	<=2,66%	2,07%
		H04Z - Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriatezza e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriatezza in regime ordinario	<=0,15	0,12
		H05Z - Proporzione di colecistectomie laparoscopiche con degenza post operatoria inferiore a tre giorni	>= 90%	90,27%
		H13C - Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 48 ore in regime ordinario	>= 60%	87,46%
		H17C - % di Parti cesarei primari in strutture con meno di 1.000 parti all'anno	<= 15%	14,22%
		donat1 - Segnalazione potenziali donatori di organo	Aziende con neurochirurgia > 0,7 Aziende senza neurochirurgia > 0,6	0,7
		donat2 - Candidati trapianto rene da donatore vivente	>= 5 coppie valutate e segnalate	Sono state valutate 4 coppie. Inviato

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
				esami preliminari per una quinta coppia, ma non conclusa la valutazione
		donat3 - Percentuale di opposizione alla donazione di cornee	< 37,5% o trend in diminuzione rispetto all'anno precedente	Belluno: 29% Feltre: 23%
		PDTA07 - Percentuale di pazienti per i quali il primo intervento chirurgico dopo diagnosi di tumore del colon è stato eseguito secondo la tempistica prevista dal Manuale PDTA del Ministero della Salute	>=85% o in miglioramento rispetto all'anno precedente	97,73%
		PDTA09 - Percentuale di pazienti per i quali il primo trattamento medico o chirurgico dopo diagnosi di tumore del retto è stato eseguito secondo la tempistica prevista dal manuale PDTA del Ministero della salute (PDTA Tumori operati del colon e del retto)	>=80% o in miglioramento rispetto all'anno precedente	81,48%
		PDTA06.2_BIS - Percentuale di nuovi casi operati per tumore della mammella che ha effettuato una terapia medica nei 45 giorni successivi l'intervento (escluso le pazienti per le quali non vi è indicazione alla terapia)	>= 50 o in miglioramento rispetto all'anno precedente	60,77%
		A.O._prost - Interventi chirurgici per tumore alla prostata: riammissioni a 30 giorni	<= 3,5	0,84
		A.O._C10.3.1 - Percentuale di pazienti con tumore al colon sottoposti a re-intervento entro 30 giorni (Bersaglio C10.3.1)	<= 3,39%	1,87
		H16S - Frequenza di infezioni post-chirurgiche	valore 2024 < valore 2023	Raggiunto

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
Miglioramento dei processi sanitari	E.4.S.1	Miglioramento di un set indicatori di efficientamento sull'utilizzo della sala operatoria	Indicazioni del Gruppo di lavoro I SEM: 1) Proporzione di prestazioni di ricovero programmato erogate nel rispetto dei tempi massimi di attesa per la classe di priorità A ex DM 8/7/2010 n.135 e ss.mm.ii. >= 90% 2) Individuazione, con atto formale, delle figure professionali che fungono da coordinatori responsabili della compilazione della check list in sala operatoria: entro 30/06/2024	Raggiunto
	E.4.S.2	Utilizzo della telerefertazione tra ospedali pubblici della stessa azienda	Si (come da vademecum): Invio della scheda tecnica compilata e della relazione accompagnatoria entro: 1) 30/09/2024, 2) Entro 3 mesi dall'avvio della piattaforma teleconsulto 3) 31/12/2024	Raggiunto
Valorizzazione ruolo di hub	Q.7.O.1	Mantenimento dell'attrazione per pazienti extraregione specifico per azienda sanitaria	Si (come da vademecum)	Parzialmente raggiunto
Miglioramento degli indicatori di qualità dell'attività dei punti nascita	Q.8.O.1	% di parti con almeno un evento avverso	<=4%	Dato I sem. 2024: Belluno: 3,9 Feltre: 3,8

4.2 Assistenza Territoriale

A) DATI DI ATTIVITA'

Ospedali di Comunità

Per le strutture Ospedali di Comunità, sono presenti n. 4 strutture a gestione diretta e n. 1 struttura a gestione non diretta

Per le strutture a gestione diretta

Struttura	Giornate di presenza
OSPEDALE DI COMUNITA' AGORDO	5.004
OSPEDALE DI COMUNITA' DI AURONZO DI CADORE	5.937
OSPEDALE DI COMUNITA' DI BELLUNO	5.615
OSPEDALE DI COMUNITA' DI FELTRE	4.913

Per le strutture a gestione non diretta

Struttura	Giornate di presenza
OSPEDALE DI COMUNITA' S. ANTONIO ABATE - ALANO DI PIAVE (BL)	7.100

Centrale Operativa Territoriale (COT)

La Centrale Operativa Territoriale svolge una funzione di coordinamento della presa in carico della persona assicurando continuità, accessibilità ed integrazione dell'assistenza sanitaria e socio sanitaria.

Tabella 4.2.1 Attività COT anno 2024

Residenza degli utenti segnalati	N°
Residenti Aulss 1	12.943
Residenti fuori Aulss 1	904
di cui residenti Primiero	422

Principali transizioni gestite	N°
Ammissioni protette in ospedale	1.886
Dimissioni protette da ospedale	9.988
Ammissioni protette in hospice / OdC	1.217
Dimissioni protette da hospice / OdC	663
Ammissioni protette in altre strutture	68
Ammissioni / attivazioni servizi territoriali (ADI, Cure Palliative,...)	1.510

Assistenza psichiatrica territoriale

Tabella 4.2.2 Utenti con almeno un contatto territoriale o ospedaliero, anni 2022-2024.

Struttura	2022		2023		2024	
	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza
Strutture semiresidenziali*	180	9.325	184	11.946	206	12.842
Strutture residenziali**	118	30.719	96	29.526	93	27.536
Strutture ambulatoriali ***	3.739	0	4.225	0	4.539	0

* Day Hospital territoriale - Centri diurni
** Comunità alloggio - Comunità terapeutica residenziale protette
*** Centri Salute Mentale

Hospice

Tabella 4.2.3 Hospice : numero utenti e giornate di presenza, anni 2022-2024.

Struttura	2022		2023		2024	
	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza
Hospice Belluno	136	2.479	147	2.542	112	2.548
Hospice Feltre	124	2.248	128	2.212	154	2.170
Totale	260	4.727	275	4.754	266	4.718

Tabella 4.2.4 Numero di deceduti oncologici assistiti dalla Rete di Cure Palliative, di cui deceduti a domicilio o in Hospice per distretto di residenza. Anno 2024

	Deceduti a domicilio	Deceduti in Hospice	Totale
Distretto 1	149	85	234
Distretto 2	68	90	158
Totale	217	175	392

Sanità Penitenziaria

Tabella 4.2.5 Prestazioni sanitarie erogate negli ultimi tre anni nell'ambito della salute in carcere.

Tipologia di prestazione	2022	2023	2024
Prestazioni specialistiche erogate	2.634	3.901	3.611
Attività di Pronto Soccorso	103	65	43
Ricoveri (urgenti e programmati)	10	11	7

Assistenza alle persone anziane non autosufficienti

Tabella 4.2.6 Utenti per età e sesso e utenti accolti in Unità d'offerta, Strutture alta protezione Alzheimer, Stati vegetativi permanenti e Centri diurni. Anno 2024

				Utenti per tipologia di Unità d'Offerta				
Azienda ULSS	**Età media**	**Maschi**	**Femmine**	**I + II livello**	**Strutture alta protezione Alzheimer**	**Stati vegetativi permanenti**	**Centri diurni**	**SLA**
Distretto 1	86	370	963	1.229	36	2	65	1
Distretto 2	85	426	1.066	1.401	32	1	57	1
Totale		**796**	**2.029**	**2.630**	**68**	**3**	**122**	**2**

Assistenza alle persone con disabilità

Tabella 4.2.7 Utenti presenti nelle strutture semiresidenziali e residenziali. Anno 2024

Interventi semiresidenziali	**n. utenti**	**295**
	di cui presso strutture a gestione diretta (CEOD)	98
	di cui Progetti sperimentali	57
Interventi Residenziali	**n. utenti**	**153**
	di cui presso strutture a gestione diretta	0

Servizi per le Dipendenze

Tabella 4.2.8 Persone dipendenti prese in carico per distretto anni 2023 e 2024.

	Distretto 1		**Distretto 2**		**Totale**	
Utenti	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**
Tossicodipendenti	283	279	197	207	**480**	**486**
Alcoldipendenti	366	429	349	322	**715**	**751**
Dipendenza da gioco	27	29	20	22	**47**	**51**
Altro	0	0	0	0	**0**	**0**
Totale	**676**	**737**	**566**	**551**	**1.242**	**1.288**

Consultori Familiari

Tabella 4.2.9 Utenti presi in carico nel 2022 e nel 2024.

Tipologia utenti	Utenti 2022	Utenti 2023	Utenti 2024
Singoli	720	1.863	2.064
Coppie	201	353	408
Famiglie	951	1.821	1.836
Altri gruppi (promozione, sensibilizzazione e prevenzione)	2.289	5.521	2.952
Totale	**4.161**	**9.558**	**7.260**

L'assistenza primaria

Tabella 4.2.10 Medici di medicina generale, pediatri di libera scelta e forme associative distribuiti nel territorio, dati al 31/12/2024.

Distretto	MMG	Medicine di Gruppo	Med. Di Grup. Integrata	Medicine di Rete	MMG singoli	PLS	PLS di Gruppo	PLS singoli
Distretto 1	63	2	3	6	7	9	8	1
Distretto 2	40	2	1	5	3	6	3	3
Totale	113	4	4	11	10	15	11	4

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

Di seguito si riportano gli obiettivi regionali ex DGRV n. 1682/2023 che coinvolgono l'area territoriale e il valore raggiunto per l'anno 2024:

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
Perseguimento PNRR Missione 6	S.3.S.1	PNRR: "Case della comunità e Ospedali di comunità"	Milestone PNRR e/o indicazioni Unità di coordinamento DM 77/22: 1) Partecipazione alle attività formative e rispetto delle indicazioni regionali di concerto con Unità di coordinamento PNRR riportate aggiornate nella scheda di misurazione: peso 20% 30/09/24 2) Rispetto della pianificazione condivisa con la Direzione Edilizia Ospedaliera a finalità collettiva (come da ultimo aggiornamento rif. monitoraggio al 31/12/2023): peso 75% 31/12/24 3) Completezza e tempestività dei monitoraggi mensili verificati in Gantt/monitoraggio PNRR, Regis: peso 5% fine di ciascun mese	Raggiunto
	S.3.S.2	PNRR: "COT - Centrali Operative Territoriali"	Milestone PNRR e/o indicazioni Unità di coordinamento DM 77/22: 1) Entrata in funzione del 100% delle COT coerenti con il DM 77/2022 e con la D.G.R. n. 721/2023: peso 95% 2) Completezza e tempestività dei monitoraggi mensili verificati in Gantt/monitoraggio PNRR, Regis: peso 5%	Raggiunto
	S.3.S.5	PNRR: "FSE, alimentazione, comunicazione e formazione"	Milestone PNRR e/o indicazioni gruppo di coordinamento: 1) Peso 50%: rispetto della pianificazione condivisa con Azienda al 31/12/2024 Zero e raggiungimento obiettivo come definito nel piano di alimentazione e implementazione del FSE (comunicato da Sistemi Informativi di Azienda Zero entro febbraio 2024. (piattaforma di monitoraggio messa a disposizione da Arsenal.it). 2) Peso 25%: Formazione: rispetto delle indicazioni del gruppo di coordinamento regionale comunicazione- formazione FSE-PNRR riportate aggiornate nella scheda di misurazione 3) Peso 25%: Comunicazione: rispetto delle indicazioni del gruppo	Raggiunto

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
			di coordinamento regionale comunicazione- formazione FSE-PNRR riportate aggiornate nella scheda di misurazione	
	S.3.S.7	PNRR: "ADI" e "Telemedicina"	Milestone PNRR e/o indicazioni Unità di coordinamento DM 77/22: sub1: 1) ADI obiettivo incrementale Assistiti ADI: n° anziani >= 65 anni in ADI da prendere in carico nel 2024: 6.669 (+178 rispetto al 2023); 2) ADI: rispetto delle indicazioni regionali di concerto con Unità di coordinamento -GdL ""Adi-Cure palliative"" riportate aggiornate nella scheda di misurazione; 3)TELEMEDICINA: valutazione del raggiungimento dell'obiettivo numero di pazienti trattati in Telemonitoraggio, specifico per Azienda ULSS, come verrà comunicato, al fine del raggiungimento del valore regionale di n. 18.601 pazienti. N° pz. telemedicina ultimo trim. 2024: 198 4)TELEMEDICINA: rispetto delle indicazioni regionali e di concerto con Unità di coordinamento -GdL ""Centrale operative territoriale e telemedicina"" riportate aggiornate nella scheda di misurazione	Parzialmente raggiunto
Interventi sviluppo dell'assistenza territoriale previsti dal DM 77/2022	S.4.D.1	Attuazione degli interventi di sviluppo dell'assistenza territoriale previsti dal DM 77/2022 secondo le indicazioni fornite dall'Unità di Coordinamento istituita ai sensi del DDR 32/2023 e dai Gruppi di lavoro identificati	Indicazioni trimestrali dell'Unità di Coordinamento DM 77/22: Entro 31/12: Azioni scheda di misurazione	Non valutabile
Miglioramento Indicatore Sistemi di valutazione nazionali	A.1.D.1	Indicatore specifico per ulss (vedi All A2) Distretto 1: D14C_RV - Consumo di antibiotici sistemici per 1000 abitanti	Rispetto soglia nazionale: Riduzione consumo territoriale > 7% rispetto al 2022 o consumo territoriale < media 3 migliori performance 2023 (10,5)	Raggiunto
	A.1.D.2	Indicatore specifico per ulss (vedi All A2) Distretto 2: Consumo di oppioidi sul territorio"" >4,94 (x 1000) o incremento di almeno il 20% rispetto all'anno precedente (Bersaglio B4.1.1A)	Rispetto soglia nazionale: ≥ 4,94 o miglioramento di almeno il 20% rispetto al 2023	Raggiunto

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
Mantenimento obiettivi Sistemi di valutazione nazionali	A.2.D.1	D01C - Proporzione di eventi maggiori cardiovascolari, cerebrovascolari o decessi (Major Adverse Cardiac and Cerebrovascular event - MACCE) entro 12 mesi da un episodio di IMA	<14,55%	19,25%
		D02C - Proporzione di eventi maggiori cardiovascolari, cerebrovascolari o decessi (Major Adverse Cardiac and Cerebrovascular event - MACCE) entro 12 mesi da un episodio di ictus ischemico	<14,05%	11,69%
		D03C - Tasso di ospedalizzazione standardizzato in età adulta (≥ 18 anni) per: complicanze (a breve e lungo termine) per diabete, broncopneumopatia cronica ostruttiva (BPCO) e scompenso cardiaco	<= 261 per 100.000	247,30
		D04C - Tasso di ospedalizzazione standardizzato (per 100.000 ab.) in età pediatrica (< 18 anni) per asma e gastroenterite	<= 56,38 per 100.000	21,15
		D09Z - Intervallo Allarme-Target dei mezzi di soccorso	<= 18 minuti	19
		D10Z - percentuale di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità B in rapporto al totale di prestazioni di classe B	>= 90%	96,5%
		D22Z - Tasso di pazienti trattati in ADI (CIA 1, CIA2, CIA 3)	Tasso di pazienti con: CIA 1 ≥ 4,0 x 1.000; CIA 2 ≥ 2,5 x 1.000; CIA 3 ≥ 2,0 x 1.000	CIA 1: 6,31 CIA 2: 4,78 CIA 3 7,40
		D27C - Percentuale di ricoveri ripetuti in psichiatria sul totale dei ricoveri per patologie psichiatriche	<= 4%	9,07%
		D30Z - Numero deceduti per causa di tumore assistiti dalla Rete di cure palliative sul numero deceduti per causa di tumore	≥ 55%	58,84%
		D33Za - Numero di anziani non autosufficienti in trattamento socio-sanitario residenziale in rapporto alla popolazione residente, per tipologia di trattamento (intensità di cura)	>= 41 per 1.000	71,80%

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
Sviluppo assistenza territoriale	Q.5.D.1	Raggiungimento obiettivi specifici di alimentazione del FSE e di utilizzo del FSE da parte degli MMG	Si (come da vademecum): 1) Al 30/06/2024: 30% calcolato sui mesi aprile, maggio, giugno; 2) Al 31/12/2024: 57,5% calcolato sui mesi ottobre, novembre dicembre.	Raggiunto
	Q.5.D.2	D05C - Tasso di accessi in PS nei giorni feriali (da lunedì a venerdì) dalle ore 8.00 alle ore 20.00 di adulti con codice di dimissione bianco/verde standardizzato (per 1000 ab. residenti adulti)	<= 62,43 (valore medio nazionale anno 2021) o -20% anno precedente	142,25
	Q.5.D.3	Adeguamento alle indicazioni regionali contenute nel piano di potenziamento delle Cure Palliative per l'anno 2024	Si (come da vademecum): trasmissione della documentazione redatta secondo le indicazioni dei competenti uffici regionali entro i termini	Raggiunto
	Q.5.D.4	Messa a regime del flusso delle attività riabilitative territoriali "SIAR" e flusso delle attività erogate dai consultori familiari "SICOF"	Trasmissione di un flusso trimestrale coerente con il tracciato record	Raggiunto
Miglioramento dell'offerta dei servizi socio sanitari territoriali	Q.6.T.1	Mappatura delle attività aziendali imputate al bilancio sociale con indicazione della delega (obbligatoria o facoltativa) e dei criteri di ribaltamento degli oneri sui Comuni e collaborazione alla definizione dei contenuti del nuovo portale regionale e aziendale sezione servizi sociali Vanno soddisfatte le seguenti condizioni: 1) compilare il Questionario per la rilevazione delle attività imputate al bilancio sociale entro il 30/06/2024; 2) partecipare alle attività finalizzate alla verifica e validazione dei dati inseriti nel questionario e al superamento criticità entro il 30/09/2024; 3) elaborare un documento sulla programmazione, attuazione e rendicontazione delle attività a carico del bilancio sociale aziendale da condividere con la Conferenza dei Sindaci; 4) rispondere, nelle tempistiche richieste, alla	1) Peso 95% se l'Azienda: a) compila il Questionario che verrà predisposto dalla Direzione Servizi Sociali della RV per la rilevazione delle attività imputate al bilancio sociale in modo esaustivo entro il 30/06/2024; b) partecipa alle attività finalizzate alla verifica, validazione dei dati inseriti nel questionario e al superamento criticità entro il 30/09/2024; c) elabora un documento sulla programmazione, attuazione e rendicontazione delle attività a carico del bilancio sociale aziendale e lo condivide con la Conferenza dei Sindaci del proprio territorio; 2) Peso 5% se l'Azienda risponde, nelle tempistiche richieste, alla stesura di contenuti informativi per il nuovo portale regionale.	Raggiunto

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2024
		stesura di contenuti informativi per il nuovo portale regionale.		
Valutazione dell'appropriatezza prescrittiva, riconciliazione farmacologica e deprescribing nella popolazione anziana	Q.10.S.1	% di ultra 75enni in politerapia farmacologica con 5+ farmaci/principi attivi	Vademecum: - Ind.1: %pz in politerapia: Si ritiene soddisfatto se il valore rilevato rimane all'interno della soglia (<= 52,2%) ed è in miglioramento rispetto all'anno precedente (2022=10,96%). - Ind.2: Riduzione consumo di antibiotici sistemici > 3,5% rispetto al 2022 o consumo inferiore alla media 3 migliori performance 2023 (61,2).	III Report 2024 Obiettivi DG Ind. 1 : 46,4%, ma +1,09% rispetto 2023 Ind. 2: 65,3, ma -3,7%
Rispetto degli accordi contrattuali con i privati accreditati	Q.12.O.1	Verifica del rispetto del contenuto degli accordi e applicazione delle eventuali sanzioni	Si (come da vademecum): L'obiettivo si ritiene soddisfatto se viene compilata la scheda di rilevazione, definita dalla U.O. Affari legali, convenzioni e assicurazioni SSR, in modo completo e nelle tempistiche richieste.	Non valutabile

4.3 Prevenzione

A) Servizio Igiene e Sanità Pubblica (SISP)

Copertura vaccinale e screening anno 2024

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.

Le tabelle seguenti illustrano i principali dati.

Coperture vaccinali	Soglia 2024	AULSS 1 Dolomiti
Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per ciclo base (3 dosi) (polio, difterite, tetano, epatite B, pertosse, Hib)	>95%	95,8%
Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per una dose di vaccino contro morbillo, parotite, rosolia (MPR)	>95%	95,2%
Copertura vaccinale HPV nelle coorti dei dodicenni (calcolata per ciclo iniziato)	>=80%	80,9%
Copertura vaccinale per vaccinazione antinfluenzale nell'anziano (>= 65 anni)	>=60%	49,1%
Copertura vaccinale per vaccinazione Herpes Zoster	>=50%	56,5%
Copertura vaccinale per vaccinazione Pneumococco	>=55%	57,3%

Nel 2024 è stato possibile somministrare 19.606 dosi di vaccino TBE grazie all'uso dei CVP utilizzati anche per le campagne vaccinali degli adolescenti e degli adulti.

Coperture screening	Soglia 2024	AULSS 1 Dolomiti
Copertura screening mammografico	>= 60%	76,6%
Copertura per screening cervicale	>=50%	78,0%
Copertura per colon-retto	>=50%	57,4%

Attività di controllo e vigilanza territoriale

Nell'area controllo, ispezione e vigilanza l'attenzione è rivolta a tutelare la salute e la sicurezza della collettività negli ambienti aperti e confinati. In relazione a ciò, le principali attività del 2024 sono state le seguenti:

- 313 pareri igienico-sanitari rilasciati
- 232 certificazioni di idoneità sanitaria e/o autorizzazioni
- 51 rapporti di verifica in materia di Autorizzazione all'esercizio di strutture sanitarie, socio - sanitarie e sociali
- 65 verbali di campionamenti con analisi di laboratorio
- 121 tra controlli, ispezioni e vigilanza

Per quanto riguarda la prevenzione delle malattie infettive trasmesse da vettori all'uomo sono stati effettuati circa 43.340 interventi larvicidi in focolai urbani ed extraurbani e, al bisogno, adulticidi contro gli insetti quali zanzare, mosche ed altri potenziali vettori di patologie infettive umane. Inoltre, in collaborazione con l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie (IZSVe) sono stati individuati n. 24 siti di monitoraggio sulla presenza di zanzare, distribuiti in tutto il territorio provinciale e sono stati effettuati n. 272 posizionamenti di ovitrappole finalizzati alla raccolta di informazioni sulla distribuzione qualitativa e quantitativa delle zanzare.

In ambito Salute e Ambiente sono stati formulati circa 50 pareri tecnici anche con effettuazione di sopralluoghi mirati e 25 controlli su prodotti volti alla valutazione della sicurezza chimica ai sensi dei Regolamenti Europei REACH e CLP.

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

Nel corso del 2024 l'attività di vigilanza programmata secondo le indicazioni regionali è stata rivolta principalmente al comparto dell'edilizia, attraverso l'ispezione nei cantieri e il controllo sulle ditte in essi presenti, e alle aziende del settore agricolo in quanto, visto l'elevato numero di morti per infortuni causati dal ribaltamento dei mezzi agricoli, rientrano nell'ambito di attività di vigilanza dettate da Piani di Prevenzione Nazionali e Regionali.

La tabella sottostante riporta gli interventi di prevenzione e vigilanza globalmente effettuati nell'anno 2024

TIPO DI INTERVENTO	N°
Interventi di prevenzione nel comparto agricoltura	55
Interventi di prevenzione nel comparto edilizia cantieri ispezionati (cantieri edili, stradali e con bonifica amianto)	166
Imprese edili/lav. autonomi operanti nei cantieri ispezionati	349
Interventi di vigilanza su esposto o comparti vari	53
Interventi di vigilanza per PMP Logistica	6
Interventi di vigilanza per PMP Legno	10
Interventi di vigilanza per PMP Metalmeccanica	11
Inchieste per infortunio	82
Inchieste per malattia professionale	150
Piani valutati per interventi di bonifica amianto	87
Notifiche valutate per interventi di bonifica amianto	46
Attività autorizzativa (pareri per emissioni diffuse richiesti da Provincia, nuovi insediamenti produttivi, collaudi di distributori carburante)	40

Nel corso dell'anno 2024 lo SPISAL ha ricevuto 79 nuove segnalazioni di infortunio su cui svolgere approfondimenti. Ci sono stati anche 3 casi mortali. Sono stati segnalati 242 casi di sospetta malattia professionale di cui 150 sono stati oggetto di approfondimento.

C) Servizio Igiene Alimenti e Nutrizione (SIAN - 2023)

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 2024 sono stati effettuati 1.710 campionamenti di acqua potabile presso fontane pubbliche (ogni campione prevede analisi microbiologica e chimica): 514 nella zona di Belluno, 569 nell'Agordino, 301 nella zona del Cadore, 326 nel Feltrino; Nel corso del 2024 sono state effettuate 718 ispezioni presso le ditte di pertinenza al Servizio Igiene degli Alimenti e Nutrizione (SIAN) dell'ULSS 1. Sono stati inoltre effettuati 134 campioni di alimenti, di cui 74 per la ricerca di sostanze chimiche (compresi fitosanitari, additivi, metalli pesanti, micotossine) e 60 per la rilevazione delle caratteristiche microbiologiche.

Per quanto riguarda il controllo sul commercio ed utilizzo dei fitosanitari (P.RE.Fit, Piano Regionale Fitosanitari), nel corso del 2024 sono stati effettuati 25 interventi tra controlli ispezioni e sopralluoghi.

Nel contesto della ristorazione collettiva, sono stati istituiti 216 Commissari Mensa, operanti attraverso 52 Comitati Mensa attivi presso scuole e istituti. L'assistenza relativa ai capitolati d'appalto è stata fornita a 2 entità. Inoltre, è stata dedicata particolare attenzione allo sviluppo e alla validazione di menu specifici per un totale di 85 scuole, contribuendo in modo significativo a garantire la fornitura di circa 24.500 pasti a settimana nutrizionalmente corretti. Sono stati inoltre effettuati 15 controlli di verifica dell'applicazione delle Linee Guida regionali sulla ristorazione scolastica e 2 incontri di formazione in ambito nutrizionale rivolto agli addetti alla ristorazione pubblica (22 partecipanti).

Nel 2024 l'ambulatorio di prevenzione nutrizionale ha registrato circa 400 attività tra prese in carico, valutazioni e controlli.

D) Servizi Veterinari

Nelle tabelle che seguono sono riportate le attività del **Servizio di Sanità Animale** dell'AUlss 1 relative al 2024:

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	28
Vigilanza malghe e pascoli	42
Profilassi per eradicazione delle malattie infettive e diffusive degli animali (soprattutto tubercolosi bovina, brucellosi bovina e bufalina leucosi bovina enzootica, brucellosi ovicaprina.	Aziende controllate: 902 Animali controllati: 11802
Controlli Ufficiali Anagrafi zootecniche	128
Interventi per predazione	104

Sorveglianza epidemiologica delle malattie infettive e diffusive negli animali:	
Piano di biosicurezza degli allevamenti avicoli e suini	15
Piano di sorveglianza encefalopatia spongiforme bovina/trasmissibile (BSE/TSE) in allevamento	Campioni eseguiti: 450
Piano di controllo dell'influenza aviaria	10

Nel 2024 sono stati notificati 11 focolai di malattie infettive: 2 casi di sospetta brucellosi nei bovini; 2 casi di sospetta leptospirosi nei cani; 1 caso confermato di leptospirosi nel cane; 1 caso di salmonellosi negli avicoli; 1 caso di Peste Americana nelle api; 1 caso di salmonellosi nel gatto; 1 caso sospetto di brucellosi nel cane; !1 caso di Blue Tongue nei bovini ; 1 caso di Leishmaniosi nel cane.

Il Servizio di Sanità Animale, inoltre, ha condotto:

• 328 certificazioni in aziende per animali zootecnici morti nell'ambito della vigilanza sui sottoprodotti di origine animale (SOA);

- 20 interventi per inconvenienti igienico-sanitari.

Il **Servizio di Igiene degli Allevamenti e delle Produzioni Zootecniche**, nel 2024 ha condotto:

- 86 campionamenti su varie matrici in allevamenti e strutture di produzione/commercializzazione di mangimi per la ricerca di sostanze il cui uso è vietato o di sostanze autorizzate a determinate condizioni.
- 60 controlli ufficiali sul benessere degli animali allevati;
- 83 controlli ufficiali di farmacosorveglianza nelle fasi di commercializzazione e gestione/utilizzo 8del medicinale veterinario presso allevamenti, strutture professionali veterinarie, farmacie, Medici veterinari Libero Professionisti, controlli da remoto;
- 40 autorizzazioni/registrazioni di mezzi per trasporto animali;
- 4 autorizzazioni/registrazioni di strutture veterinarie/ambulatori;
- 4 autorizzazioni/registrazioni per detenzione di scorte farmaci veterinari;
- 35 ispezioni in aziende zootecniche per la verifica dell'igiene del latte prodotto in allevamento;
- 30 controlli ufficiali sull'alimentazione degli animali nelle aziende di allevamento;
- 328 certificazioni in azienda per animali zootecnici morti nell'ambito della vigilanza delle cause di morte e relativa gestione delle spoglie (sottoprodotti di origine animale);
- 89 interventi nel territorio provinciale per recupero cani vaganti di cui 70 restituzioni al proprietario, 7 affidati all'APACA e 12 affidati direttamente a privati cittadini;
- 420 gatti appartenenti a circa 260 colonie feline attive sul territorio dell'ULSS1 sterilizzati negli ambulatori veterinari di Belluno;
- 7 segnalazioni inserite nel portale nazionale degli avvelenamenti dolosi degli animali;
- 9 interventi relativi all'igiene urbana e gestione di inconvenienti igienico sanitari (sopralluoghi su colonie feline, animali sinantropi, problematiche da animalid'affezione o da reddito);
- 2 controlli ufficiali su impianti di produzione di alimenti per animali (produttori di alimenti che conferiscono sottoprodotti per l'alimentazione animale);
- 97 controlli di cani a seguito di eventi morsicatura/aggressione.

Nel 2024 l'attività di vigilanza da parte del Servizio Veterinario Igiene Alimenti di Origine Animale ha comportato lo svolgimento di 1840 sopralluoghi, dei quali: 586 presso strutture riconosciute ai sensi del Regolamento (CE) 853/2004, 610 presso celle per il conferimento di selvaggina cacciata, 389 presso strutture registrate ai sensi del Regolamento (CE) 852/2004, 57 presso malghe che svolgono attività di trasformazione del latte, 43 presso altri operatori aderenti al progetto regionale delle PPL, 34 in allevamento per macellazioni di necessità (macellazioni speciali d'urgenza o abbattimento di selvaggina d'allevamento), 54 per macellazioni domiciliari per autoconsumo, 34 per accertamenti su animali

deceduti o predati da carnivori selvatici.

Sono stati singolarmente oggetto di ispezione veterinaria 3.736 capi di bestiame regolarmente macellati o cacciati, così ripartiti: 313 bovini, 11 equidi, 1.715 suini, 746 cinghiali, 749 ovicaprini e 158 ruminanti selvatici (cervi, caprioli e camosci). Questa tipologia di verifiche nel 2024 ha subito una riduzione rispetto all'anno precedente, a causa di un'interruzione dell'attività del principale macello provinciale, dovuta ad un cambio di gestione; se ne prevede la ripresa nel corso dell'anno 2025.

Sono state gestite 29 allerte attinenti problematiche connesse con la sicurezza per il consumatore di alimenti di origine animale, notificate mediante il portale RASFF ("RapidAlert System for Food and Feed"), e sono stati svolti tutti i campionamenti previsti dai piani regionali e tutte le verifiche richieste dagli uffici periferici del Ministero della Salute.

Per quanto attiene ai piani regionali di campionamento volti a verificare l'igiene e la sicurezza degli alimenti di origine animale prodotti o comunque commercializzati sul territorio provinciale, sono stati prelevati complessivamente 124 campioni. Infine, sono stati prelevati 1.262 campioni esaminati per ricerca di *Trichinellaspp.* su specie sensibili, 69 campioni esaminati per encefalopatie spongiformi trasmissibili, 14 campioni a seguito di macellazioni speciali d'urgenza, 10 campioni mirati condotti su indicazione del Ministero della Salute e 0 campioni prelevati nell'ambito del Piano Nazionale Residui, e 2 campioni nell'ambito delle misure di contrasto alla diffusione della Peste Suina Africana, tutti con esito conforme. Sono stati prelevati anche una ventina di campioni nell'ambito di attività non precedentemente pianificate e riconducibili prevalentemente ad indagini epidemiologiche a seguito di episodi di tossinfezione, che hanno dato luogo al riscontro di due non conformità.

E) Attività Servizio di medicina legale

Nel corso dell'anno 2024 l'UOC Medicina Legale ha continuato ad erogare le attività afferenti ai LEA 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.
Per l'accertamento delle invalidità civile dell'handicap e della disabilità sono pervenute 8.490 (IC: 4463, 104/92: 3311, L68/99: 594, cecità: 105; sordità: 17).
L'attività della Commissione Medica Locale per le Patenti della Provincia di Belluno (CML), ha visitato complessivamente 7.642 utenti per il rilascio dell'idoneità dei requisiti psicofisici alla guida.
Nell'ambito della necroscopia di II livello, richiesta dall'Autorità Giudiziaria, sono state effettuate 18 ispezioni cadaveriche esterne.
Nel corso dell'anno, l'UOC è stata incaricata della gestione sanitaria dei sinistri aziendali e ha preso in carico 41 richieste di risarcimento, inoltre ha preso parte alla gestione di 78 casi di violenza di genere.

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 per l'anno 2024, l'Amministrazione ha raggiunto alcuni dei principali obiettivi assegnati, in particolare quello del rispetto della costosità programmata, 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. La DGRV n. 1617 del 13/12/2022 avente ad oggetto "*Definizione dei criteri di ripartizione agli enti del SSR delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio economico- finanziario 2022 e seguenti ai sensi dell'art. 41, comma 1, della legge regionale n. 5/2001. DGR n.109/CR del 18/10/2022*" aveva assegnato a questa Azienda per l'esercizio 2024 un risultato di esercizio obiettivo non inferiore a Euro - 5.000.000.

Successivamente, con la DGRV n. 1682 del 29/12/2023 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 2024", la Regione Veneto ha assegnato alle Aziende Sanitarie l'obiettivo *E.2.S.1. Rispetto della Programmazione relativa ai costi della produzione rilevati al IV CECT.* Il vademecum esplicativo prevede che l'obiettivo risulta raggiunto se viene rispettato il risultato di esercizio previsto dalla DGRV n. 1617/2022 o, in alternativa, se viene rispettata la soglia di costosità massima indicata da Area Sanità e Sociale per l'anno 2024.

Il tetto sulla costosità massima programmata è stato poi definito dalla Nota Prot. n. 0394670 del 05/08/2024 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale avente ad oggetto *"DGR 554/2024. Proposta di aggiornamento del conto economico di previsione 2024"*. Il tetto assegnato (BZ9999 Totale costi della produzione (B) + YZ9999 Totale imposte e tasse) pari ad euro 550.189.343,00 previsto da questa Nota, è stato poi incrementato per considerare i maggiori costi non finanziati e sostenuti dall'Azienda per le prestazioni/servizi sanitari acquistati per sopperire alla carenza di personale medico o convenzionato (MMG e PLS).

Il nuovo tetto sulla costosità massima programmata è stato fissato per l'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti ad euro 565.608.548,87 per l'anno 2024, ulteriormente modificabile solo al verificarsi di particolari fattispecie:

1. In aumento per maggiori ricavi diversi dai contributi in c/esercizio, incrementali rispetto al BEP approvato e vigente per il 2024 ed esclusi i proventi straordinari;
2. In diminuzione per maggiori costi sostenuti per oneri straordinari o per rettifiche di contributi indistinti per la costituzione di riserve per gli investimenti, rispetto al BEP approvato e vigente per il 2024.

Tutto ciò premesso, si evidenzia come il Bilancio di Esercizio 2024 dell'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti abbia chiuso con una perdita di – 17.726.834,18 euro, superiore di circa 12,7 milioni di euro all'obiettivo assegnato dalla DGRV n. 1617 del 13/12/2022, ma con un costo della produzione più imposte e tasse aggiornato secondo l'algoritmo definito sa Azienda Zero e sopra riportato, migliorativo rispetto all'obiettivo assegnato per circa 1 milione di euro.

L'obiettivo *E.2.Rispetto della programmazione regionale sul contenimento dei costi* asseganto con la DGRV n. 1682 del 29/12/2023 è stato quindi raggiunto.
In virtù di questi risultati, suffragati anche dal sostanziale raggiungimento degli altri obiettivi economici (come di seguito evidenziato), e da un mantenimento qualitativo e da un incremento quantitativo dei livelli di attività erogati alla popolazione di riferimento, 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 2024 e di una esposizione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati a questa Azienda per l'anno 2024 dalla Regione Veneto con DGRV n. 1682/2023.

Bilancio di Esercizio 2024 di Area Sociale

Il Bilancio di Esercizio 2024 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 2024 di parte sociale.

5.1.1 Analisi economica

Conto Economico riclassificato a valore aggiunto

ANNO: 2024

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO	501	VALORE %
A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**	**535.009.212,44**	
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	477.000.041,99	89%
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	- 66.690,56	0%
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	1.948.434,81	0%
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	39.360.544,75	7%
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	3.600.163,58	1%
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	9.147.141,11	2%
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	-	
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	4.019.576,76	1%
B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**	**339.493.192,55**	
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	85.510.070,12	25%
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	3.474.119,16	1%
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	196.432.612,51	58%
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	39.783.992,44	12%
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	9.284.928,73	3%
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	2.862.990,09	1%
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	2.193.287,01	1%
B.8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	- 48.807,51	0%
C	**VALORE AGGIUNTO (A-B)**	**195.516.019,89**	
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	182.972.408,22	54%
E	**EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)**	**12.543.611,67**	
F	**AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI**	**36.602.757,78**	11%
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	583.305,51	0%
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	20.461.799,14	6%
F.3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	797.226,15	0%
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	14.760.426,98	4%
G	**EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)**	**- 24.059.146,11**	**0,99**
H	**RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA**	**1.076,64**	**0%**
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	1.076,64	100%
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	-	
J	**EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))**	**- 278.740,45**	**1%**
K	**RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)**	**- 24.336.809,92**	
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	12.838.833,85	
L	**RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)**	**- 37.175.643,77**	
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	19.448.809,59	4%
M	**UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)**	**- 17.726.834,18**	

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 € 24.059.146,11. A pesare su questo risultato sono, in particolare, l'aumento degli ammortamenti, gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, l'autoassicurazione e gli incentivi per le funzioni tecniche.
La gestione extra caratteristica porta un peggioramento di circa 280 mila euro.
Il risultato operativo della gestione aziendale risulta negativo e pari ad euro 24.336.809,92 e risente del saldo negativo fra proventi e oneri straordinari.
La voce imposte e tasse, pari ad € 12.838.833,85 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 € - 17.726.834,18.

L'89% 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 35,1% e dal costo del personale per il 32,7%, 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 7,1%.

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

Indici e quozienti di bilancio:

1. *Equilibrio economico sanitario*

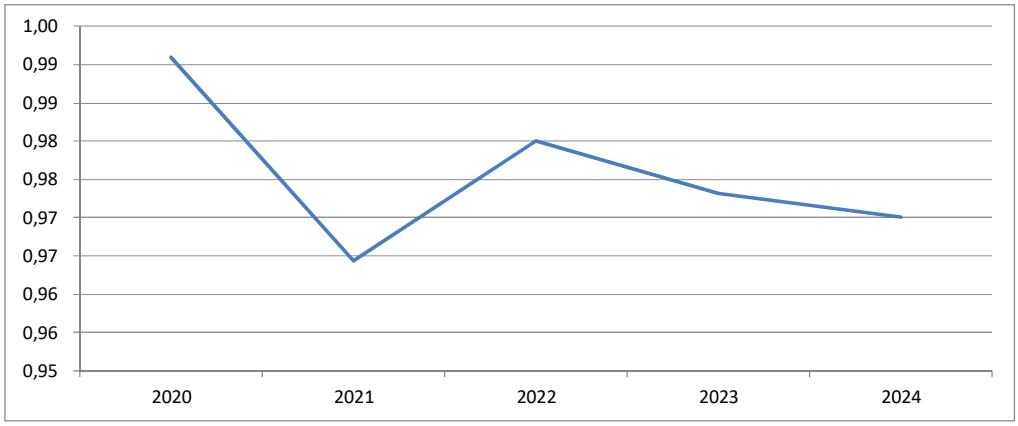
Valore informativo

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

$$\frac{\textit{Valore della Produzione (A)}}{\textit{Costo della Produzione (B) + Irap (Y1)}}$$

Valore numeratore	554.458.022,03	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: ≥ 1
Valore denominatore	571.514.182,06	0,970	



L'indicatore mantiene un valore stabile prossimo al valore obiettivo, evidenziando la sostanziale capacità dell'Azienda di coprire i costi di produzione della gestione caratteristica con le fonti reddituali assegnate.

2. *Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali*

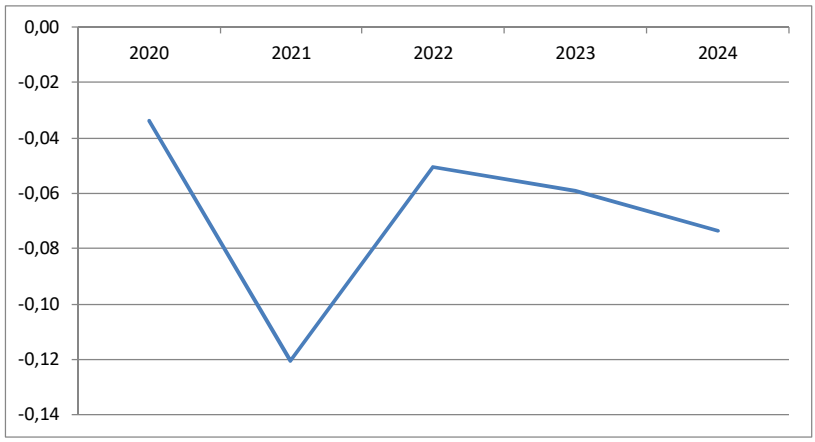
Valore informativo

Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite).

Modalità di costruzione

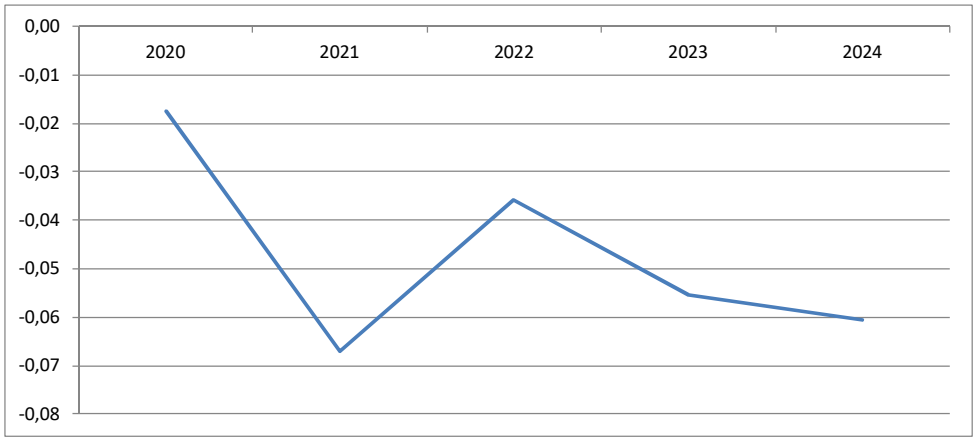
$$\frac{\textit{Risultato d'Esercizio}}{\textit{Patrimonio Netto (PN)}}$$

Valore numeratore	- 17.726.834,18	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi)
Valore denominatore	241.501.475,00	-0,07	



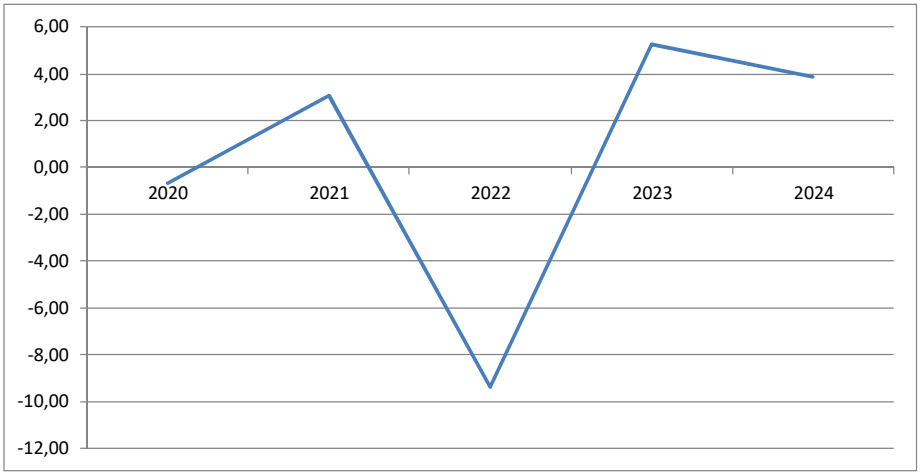
Il valore dell'indice, seppur negativo a seguito della perdita di esercizio, è in linea con il trend degli ultimi anni. Il Patrimonio Netto è in aumento a seguito di un aumento di finanziamenti per investimenti.

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 -24.059.146,11	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: ≥ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore denominatore 396.743.233,30	-0,061	



L'Azienda ha registrato un ROI negativo. Questo è dovuto, fra le altre cause, al forte aumento del costo dei servizi sanitari 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 $\frac{\textit{Risultato d'Esercizio}}{\textit{Risultato della Gestione Caratteristica +A.7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio}}$		
Valore numeratore - 17.726.834,18	Valore Anno 2024	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
Valore denominatore - 4.610.336,52	3,85	



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: 2024

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO		501	VALORE %
1	**LIQUIDITA'**	**139.320.057,97**	**92%**
1.1	**LIQUIDITA' IMMEDIATE**	**42.036.029,87**	**30%**
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	42.036.029,87	100%
1.2	**LIQUIDITA' DIFFERITE**	**97.284.028,10**	**70%**
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	97.094.137,67	100%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	189.890,43	0%
2	**DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)**	**11.824.004,44**	**8%**
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	11.689.886,53	99%
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	134.117,91	1%
3	**ATTIVO CORRENTE (1+2)**	**151.144.062,41**	**38%**
4	**ATTIVO IMMOBILIZZATO**	**245.599.170,89**	**62%**
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	1.957.693,08	1%
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	157.182.933,88	64%
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	29.100,00	0%
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	86.429.443,93	35%
5	**TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)**	**396.743.233,30**	
6	**PASSIVO CORRENTE**	**144.089.475,66**	**36%**
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	37.301.741,13	26%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	106.287.847,88	74%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	499.886,65	0%
7	**PASSIVO CONSOLIDATO**	**11.152.282,64**	**3%**
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	9.857.641,10	88%
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	1.294.641,54	12%
8	**PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO)**	**241.501.475,00**	**61%**
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	5.013.039,23	2%
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	248.887.581,07	103%
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	4.692.871,51	2%
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	634.817,37	0%
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)	- 17.726.834,18	-7%
9	**TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)**	**396.743.233,30**	
10	**CAPITALE DI TERZI (6+7)**	**155.241.758,30**	**39%**

L'analisi delle poste dello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario evidenzia un sostanziale equilibrio. L'attivo corrente, pari a circa 151 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 1,64, in linea rispetto al precedente esercizio.

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario si evidenzia quanto segue:
1) Nell'attivo immobilizzato il 64% dello stesso è costituito da immobilizzazioni materiali mentre tra le poste dell'attivo corrente il 92% è costituito dalla liquidità: immediata (30%), differita (70%) e dalle rimanenze per l'8%;
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 al 96,0% e al 1,8% 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 74% e nel passivo consolidato la voce principale è rappresentata dai debiti oltre i 12 mesi pari al 88%.

Indici e quozienti di bilancio

Gli strumenti analitici individuati vengono suddivisi nelle seguenti tre categorie:

1. Indicatori di elasticità/rigidità:

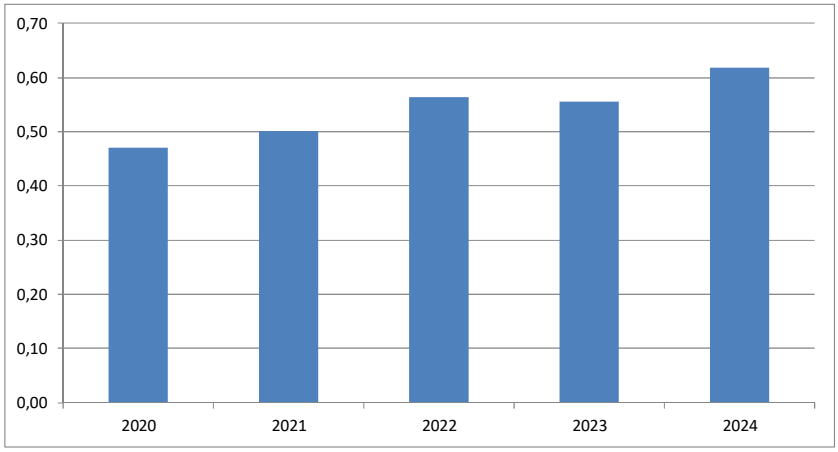
1. Indice di rigidità degli impieghi

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

$$\frac{\textit{Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine}}{\textit{Totale Attivo (TA)}}$$

Valore numeratore	245.599.170,89	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8
Valore denominatore	396.743.233,30	0,62	



L'indice è in leggero aumento, non lontano dal valore obiettivo, rispetto all'esercizio precedente. Si rileva un aumento delle immobilizzazioni e un aumento dei crediti a m/l termine verso la Regione per finanziamento per investimenti.

2. Andamento investimenti

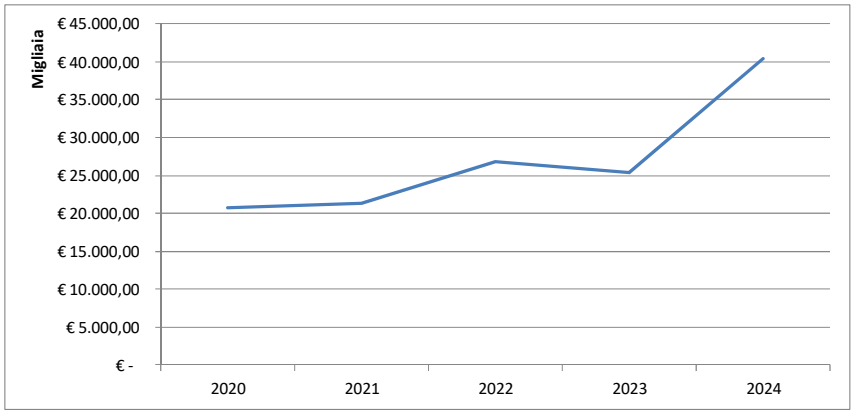
Valore informativo

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)



Gli investimenti considerati in valore assoluto registrano un aumento rispetto all'esercizio precedente e il mantenimento di buoni processi di investimento è confermato da un rapporto investimenti/ammortamenti pari al 192% in aumento rispetto al 2023. 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.

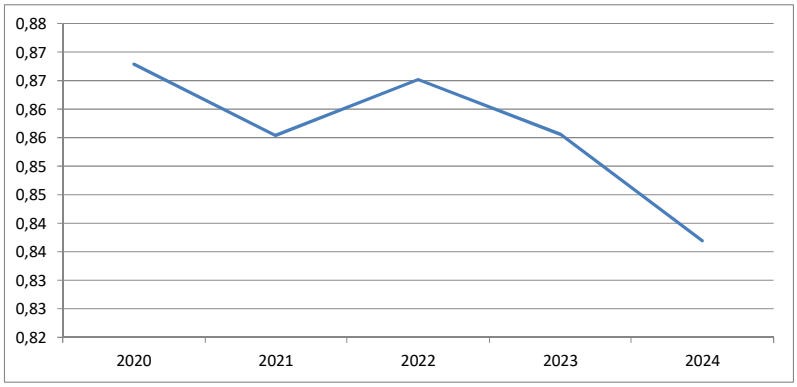
3. Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche

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	93421199,32	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	111627429,3	84%	



L'indicatore è in leggero peggioramento rispetto all'esercizio precedente, ma ampiamente sopra il valore obiettivo e sostanzialmente in linea con gli anni precedenti.

4. Indice di obsolescenza Impianti e macchinari

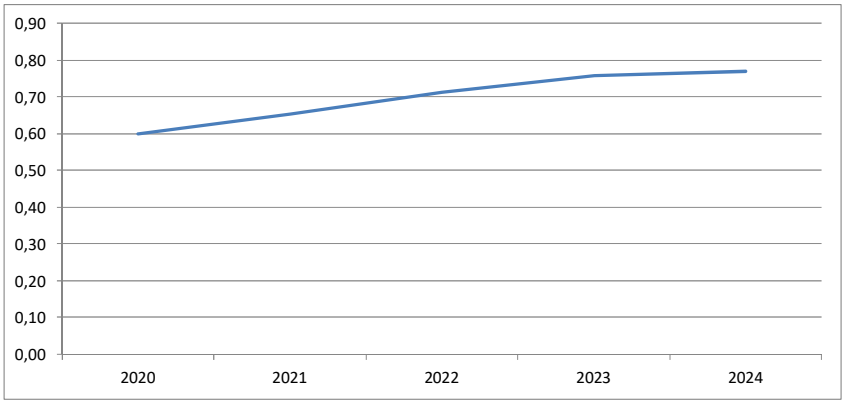
Valore informativo

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	47371935,15	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	61690958,96	77%	



L'indice di obsolescenza di impianti e macchinari è sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente e superiore al valore obiettivo.

5. Indice di obsolescenza Fabbricati

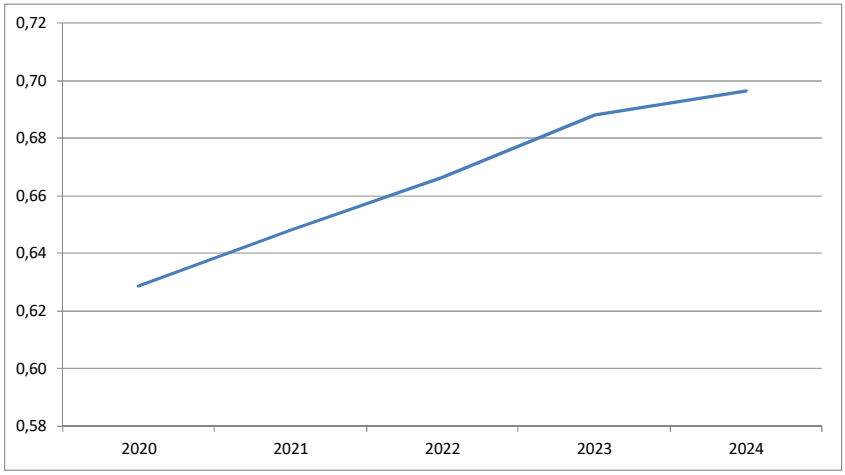
Valore informativo

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	151188786,9	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	217114522,2	70%	



L'indice di obsolescenza dei fabbricati si è superiore al valore obiettivo e in aumento rispetto all'anno 2023.

2.Livello di indebitamento sostenibile:

1. Indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato

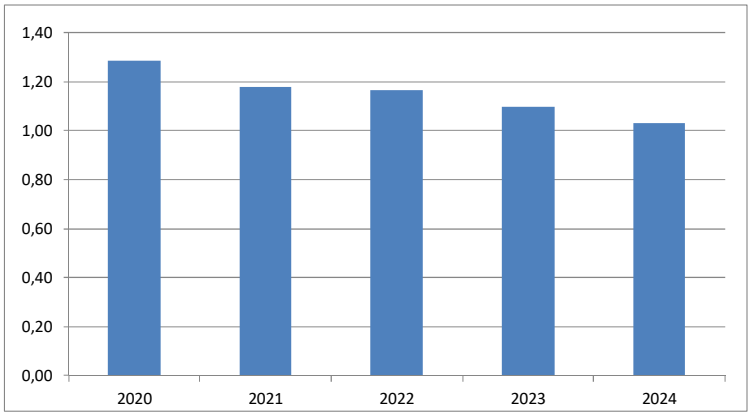
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

$$\frac{\textit{Patrimonio Netto + Passivo Consolidato}}{\textit{Immobilizzazioni (A)}}$$

Valore numeratore	252.653.757,64	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: ≥ 1
Valore denominatore	245.599.170,89	1,03	



L'indicatore conferma un valore superiore all'obiettivo. L'Azienda è in grado di finanziare i propri investimenti quasi interamente con capitale proprio; il patrimonio netto infatti copre al 98,3% l'attivo immobilizzato.

2. Istogramma di composizione attivo e passivo

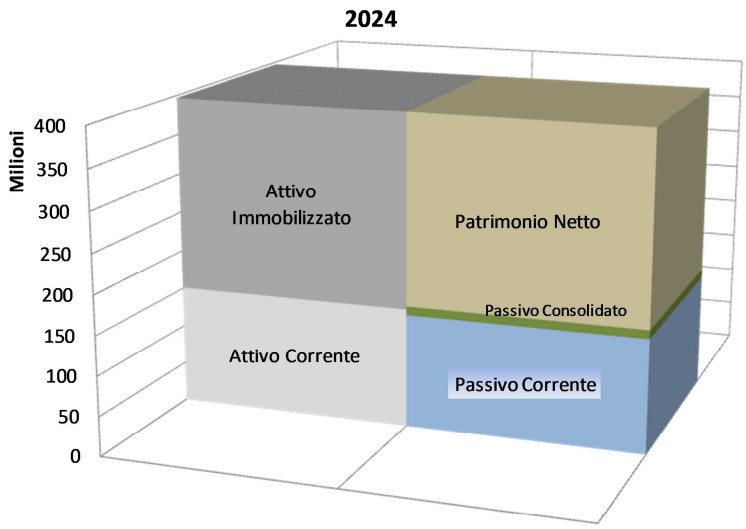
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

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

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



L'istogramma denota una situazione di sostanziale coerenza tra le fonti di finanziamento e gli impieghi in cui l'attivo immobilizzato è interamente coperto dal patrimonio netto e debiti e crediti a breve sono allineati.

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

1. Indice di solidità del patrimonio aziendale

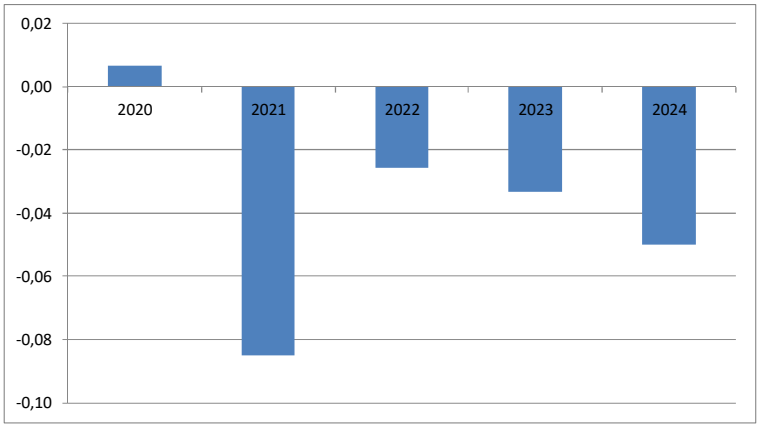
Valore informativo

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	-12.078.977,58	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo:> 0 (con numeratore e denominatore positivi)
Valore denominatore	241.501.475,00	-0,05	



L'indice rimane negativo e inferiore al valore obiettivo per effetto dell'impatto della perdita di esercizio.

2. Indice di onerosità dei debiti finanziari

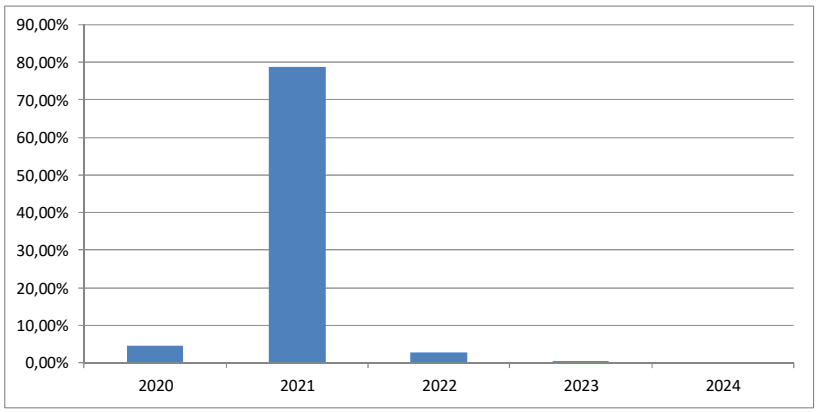
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

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

Valore numeratore	-	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: ≤ Euribor
Valore denominatore	64.788,11	0,00	



L'indice di onerosità dei debiti finanziari nel 2024 risulta sensibilmente inferiore all'Euribor 12 mesi il quale a dicembre 2024 è pari a 2,431%. Si evidenzia l'assenza di interessi passivi e il decremento del debito scaduto medio annuo.

5.1.3 Analisi finanziaria

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

	ANNO 2023	ANNO 2024
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	- 12.965.196,78	- 17.726.834,18
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	6.398.246,74	1.041.305,67
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 3.796.367,01	42.765.762,89
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	11.739.842,19	34.895.759,03
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	- 15.034.739,16	7.918.811,37
Variazione Rimanenze	- 501.470,04	- 48.807,51
A - Totale operazioni di gestione reddituale	**- 10.363.317,05**	**26.080.234,38**
B - Totale attività di investimento	**- 21.558.490,71**	**- 40.734.065,35**
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 21.674.626,37	- 40.753.701,02
Dismissione di Immobilizzazioni	116.135,66	19.635,67
C - Totale attività di finanziamento	**25.237.906,13**	**30.185.631,31**
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	12.856.778,80	17.217.273,41
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	12.364.180,34	12.965.196,78
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	16.946,99	3.161,12
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	**- 6.683.901,63**	**15.531.800,34**
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 6.683.901,63	15.531.800,34

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 1 milione di euro. Il peggioramento rispetto all'anno precedente è dovuto ad un maggiore utilizzo di fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato;
- Complessivamente il Flusso di CCN della gestione corrente ha migliorato i flussi di cassa per circa 42 milioni di euro, in miglioramento rispetto all'anno precedente, a seguito di una riduzione dei crediti verso Azienda Zero per quota FSR di circa 31 milioni di euro, per altri crediti verso regione per circa 3 milioni di euro, per un aumento dei debiti verso privati per circa 3 milioni di euro e per un aumento dei debiti verso Azienda Zero per finanziamenti per circa 3 milioni di euro;
- La gestione reddituale ha generato un flusso di cassa positivo per circa 26 milioni di euro in miglioramento rispetto all'anno precedente;
- L'attività di investimento ha assorbito flussi di cassa per un importo superiore all'anno precedente in particolare per immobilizzazioni materiali in corso e acconti;

- L'attività di finanziamento ha complessivamente generato flussi di cassa positivi, in aumento rispetto all'esercizio 2023, 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 15,5 milioni di euro in miglioramento rispetto a quello dell'esercizio 2023.

Indici e quozienti:

1. Indice di tempestività dei pagamenti (ITP)

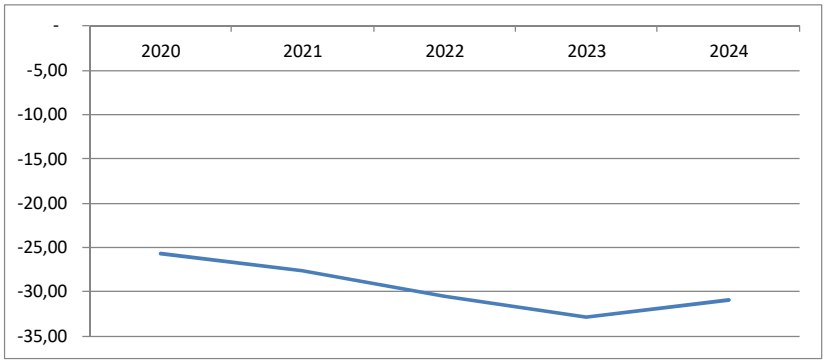
Valore informativo

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	- 7.154.097.813,52	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: <0
Valore denominatore	231.052.978,32	-30,96	



Si conferma il trend positivo dell'indicatore, con tempo medio di pagamento a 29 giorni dalla data di ricevimento delle fatture.

2. Andamento debiti verso fornitori

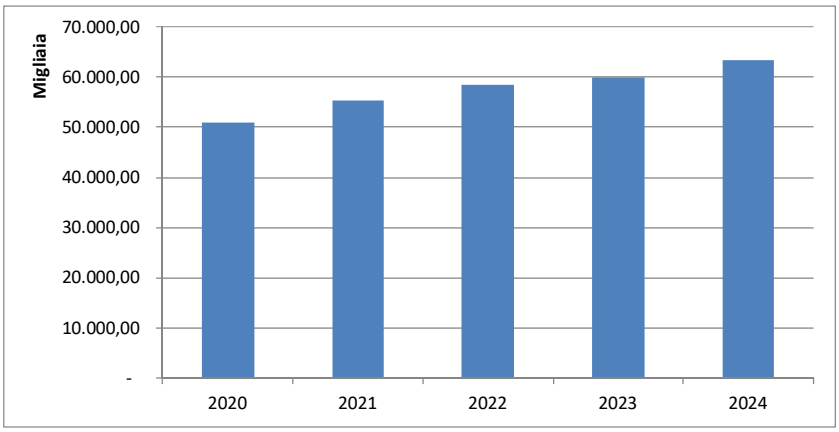
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

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

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



Si evidenza un aumento dei debiti verso fornitori, dovuto principalmente a debiti verso fornitori privati. 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 e da un valore del debito scaduto medio annuo di 44 mila euro circa.

3. Capitale circolante netto (CCN)

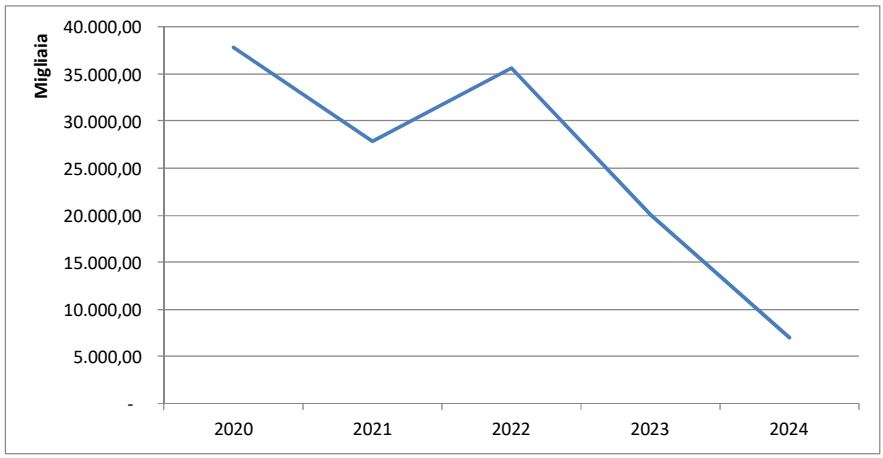
Valore informativo

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

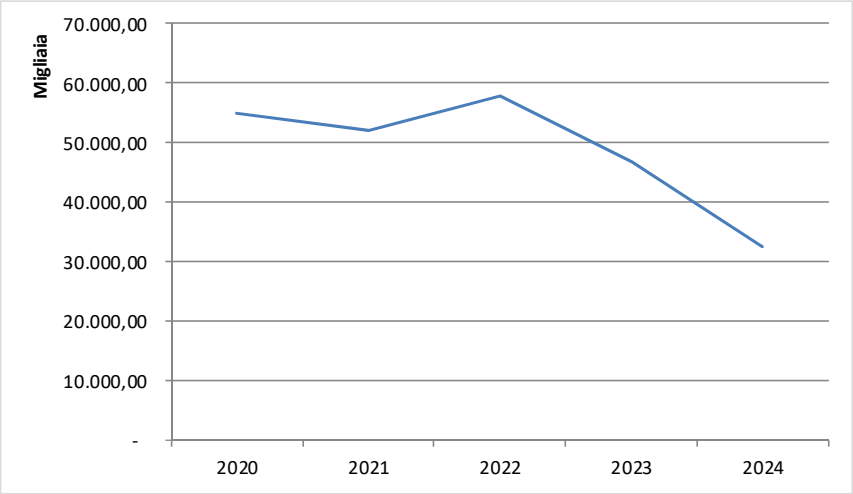
Attivo Corrente – Passivo Corrente

Valore minuendo	151.144.062,41	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: ≥ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore sottraendo	144.089.475,66	7.054.586,75	



Il valore positivo ed in diminuzione del CCN denota il raggiungimento dell'equilibrio tra impieghi e passività di breve periodo da parte dell'Azienda. La riduzione rispetto all'esercizio precedente va ricondotta principalmente ad una riduzione dell'attivo corrente, in particolare dei crediti 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	139.320.057,97	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: ≥ 0
Valore sottraendo	106.787.734,53	32.532.323,44	



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 1682 del 29 dicembre 2023, 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 ad una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

E.1 Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi;
E.3.S.3 Rispetto dei vincoli di costo del personale;

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 27/2024 sono state fornite le soglie di costo 2024 in materia di beni sanitari, farmaceutica convenzionata, assistenza protesica ed integrativa relative ai seguenti obiettivi.

Obiettivo E.1.S.3: Rispetto del limite di costo Farmaceutica Convenzionata				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
BA0500 (B.2.A.2.1) – da convenzione	22.492.411,00	23.213.995,41	721.584,41	3,21%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
La spesa dell'anno 2024 della ULSS 1 Dolomiti risulta superiore rispetto a quella del tetto assegnato per l'anno 2024 del 3,2% (+ 722 mila euro circa). Il valore di spesa effettivo sopra esposto, se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2024 e le azioni poste in essere per migliorare l'appropriatezza dell'uso dei farmaci anche al fine di raggiungere il risparmio assegnato da Azienda Zero, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici. Infatti, la spesa dell'anno 2024 della ULSS 1 Dolomiti risulta superiore rispetto a quella dell'anno 2023 del 4,4% (+€ 984.464) in cui è evidente l'incremento di spesa a seguito dell'applicazione della nuova remunerazione delle farmacie in vigore da marzo 2024. Infatti, nel primo trimestre, il tetto assegnato era rispettato con una spesa in riduzione rispetto allo stesso periodo dell'anno 2023.

Mese	Sp netta rettif 2023	Sp netta rettif 2024	Variazione in €	Variazione %
Gennaio	1.956.881,25	1.965.749,67	8.868,42	0,5%
Febbraio	1.771.396,34	1.739.574,86	-31.821,48	-1,8%
Marzo	1.920.019,80	1.906.231,19	-13.788,61	-0,7%
Aprile	1.731.946,01	1.805.668,19	73.722,18	4,3%
Maggio	1.968.662,00	2.039.301,68	70.639,68	3,6%
Giugno	1.802.297,02	1.830.296,04	27.999,02	1,6%
Luglio	1.875.080,83	2.043.701,79	168.620,96	9,0%
Agosto	1.945.442,54	2.089.849,59	144.407,05	7,4%
Settembre	1.845.316,16	1.921.372,47	76.056,31	4,1%
Ottobre	1.773.854,19	2.003.039,13	229.184,94	12,9%
Novembre	1.860.078,70	1.942.096,74	82.018,04	4,4%
Dicembre	1.779.006,10	1.927.563,27	148.557,17	8,4%
Totale	**22.229.980,94**	**23.214.444,62**	**984.463,68**	**4,4%**

L'incremento della spesa farmaceutica convenzionata 2024 vs 2023 è giustificato principalmente dai seguenti fattori:

- **nuova remunerazione delle farmacie** in vigore da marzo 2024 (costo aggiuntivo in convenzionata di + € 885.000 = importo da marzo a dicembre 2024 dei 3 sconti non più applicati);
- **transito dal regime di classificazione A-PHT alla fascia A dei medicinali afferenti alla categoria farmacologica delle gliptine**; costo aggiuntivo in convenzionata di circa + € 112.000;
- **numerose carenze dei farmaci DPC che hanno comportato un incremento dell'erogazione in convenzionata** nonostante l'attento monitoraggio (verifica giornaliera dei mancanti e contatto telefonico/mail con le farmacie) e l'erogazione in distribuzione diretta quando applicabile (territorio montano con importanti difficoltà logistiche); si stima un costo aggiuntivo anno 2024 in convenzionata di + 86.000€ (principali carenze: Trulicity, Ozempic, Risperidone gtt, Paracalcitolo, Prasugrel, Seleparina, Memantina, Myrelez, Entecavir, Aripiprazolo, Dabigatran, Quetiapina, Creonipe, Rivastigmina, Paliperidone, Olanzapina, Donepezil, Victoza, Firmagon, Nimvastid, Vokanamet). E' opportuno comunque sottolineare che, grazie all'attento monitoraggio effettuato, l'incremento della convenzionata dei farmaci DPC per l'ULSS 1 Dolomiti è stato molto inferiore rispetto al resto della Regione.

L'ULSS 1 Dolomiti, inoltre, è l'Azienda che ha raggiunto il target sul maggior numero di ***fattori di risparmio territoriali*** assegnati dal Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici. **(3 su 4):**

1. Consumi di colecalciferolo nella formulazione a minor costo sul totale – *target 78% (ULSS 1 84,59% vs media regionale 71,18%)* – aggiornamento 12/2024;
2. Consumi di levotiroxina nella formulazione a minor costo sul totale – *target 82,70% (ULSS 1 87,82% vs media regionale 76,28%*) – aggiornamento 12/2024;
3. Consumi di omega-3 nella formulazione a minor costo sul totale – *target 90% (migliore performance regionale: ULSS 1 56,7% vs media regionale 23,9%)* – aggiornamento 9/2024;
4. Consumi di PPI nella formulazione a minor costo sul totale – *target 27,8% (32% vs media regionale 22,1%)* – aggiornamento 9/2024.

Ulteriori Obiettivi raggiunti dall'ULSS 1 Dolomiti:

- è l'unica ULSS che ha raggiunto il target per quanto riguarda *l'obiettivo D14C "Consumo di antibiotici sistemici per 1000 abitanti"*: ULSS 1 valore 10 (target 10,5, media regionale 11,9);
- ha raggiunto il target per quanto riguarda l'obiettivo *A.D._B4.1.1A "Consumo di oppioidi sul*

territorio" > 4,94 o in miglioramento del 20% rispetto al 2023: ULSS 1 valore 6,65 (target 4,94 o in miglioramento del 20% vs 2023, media regionale 4,86);

➢ considerando l'obiettivo *Q.10.S.1.1 "% di ultra 75enni in politerapia farmacologica con 5+ farmaci/principi attivi"* relativo alla valutazione dell'appropriatezza prescrittiva, riconciliazione farmacologica e deprescribing nella popolazione anziana - presenta un valore pari a 46,4% che è inferiore al target ma in aumento del 1,09% rispetto al 2023 (target <= 52,2%); a tal proposito si segnala che l'ULSS 1 Dolomiti (prima ULSS in Veneto con riferimento alla fascia d'età ≥ 75 anni) anche se leggermente peggiorata vs 2023 è la seconda ulss per performance (media regionale 47,2%).

Obiettivo: Rispetto del limite di costo Assistenza Integrativa

Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 14,50	€ 14,71	€ + 0,21	+ 1,4%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore di spesa effettivo sopra esposto, se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2024, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici.

La spesa dell'anno 2024 della ULSS 1 Dolomiti risulta superiore rispetto a quella dell'anno 2023 di circa 458 mila euro. Il costo pro capite pesato (14,71€) risulta essere di 0,21 centesimi superiore al tetto assegnato (14,50€).

Azienda Sanitaria	Totale Spesa	Popolazione pesata	Costo pro capite pesato Az. Dolomiti	Tetto assegnato
Spesa anno 2024	2.981.502	202.721	**14,71**	**14,50**
Spesa anno 2023	2.523.278	203.846	**12,38**	**16,50**
Differenza 2024 - 2023	**458.224**			

Nella Tabella che segue si evidenziano le principali macro cause dell'incremento di spesa. L'incremento di spesa principale pari ad euro 416 mila circa è dovuto alla voce ausili monouso.

Azienda Sanitaria	Dispositivi di automonitoraggio	FGM e altro materiale di consumo	Insufficienza renale cronica	Malattie metaboliche congenite	Addensanti disfagici	Ausili monouso	Totale Spesa
Spesa anno 2024	325.821	596.522	18.566	9.225	48.445	1.982.923	2.981.502
Spesa anno 2023	357.172	522.750	12.579	8.803	55.523	1.566.451	2.523.278
Differenza 2024 - 2023	-31.351	73.772	5.987	422	-7.078	416.472	**458.224**

La voce ausili monouso, di cui si espone di seguito una Tabella di dettaglio, è la principale causa di aumento di spesa rispetto all'anno 2023.

Azienda Sanitaria Ulss n. 1 Dolomiti	09.30 ausili assorbenti l'urina (ed altre deiezioni)	09.24 convogliatori urinari	09.18 ausili per stomia	09.27 raccoglitori di urina	09.31 ausili per incontinenza fecale
	Spesa	Spesa	Spesa	Spesa	Spesa
Spesa 2024	1.040.158	466.559	412.836	14.123	49.247
Spesa 2023	833.076	445.621	215.188	18.074	51.424
Differenza 2024 - 2023	207.082	20.938	197.648	-3.951	-2.177

Relativamente all'aumento di spesa per gli ausili assorbenti l'urina (Cod. 09.30) si rileva che con Deliberazione di Azienda Zero n. 872 del 28/12/2022 è stata aggiudicata la nuova procedura regionale per la fornitura di "Ausili per incontinenti", attivata per quanto riguarda l'Ulss 1 Dolomiti a luglio 2023. Tale gara ha modificato la modalità di fatturazione dei prodotti: mentre prima avveniva sulla base del "Costo medio garantito" (un prezzo forfettario per ogni consegna, omnicomprensivo delle spese di trasporto), ora si basa sul n. effettivo di pezzi erogati oltre ad € 4,50 per ogni consegna effettuata; determinando così un notevole aumento della spesa.
Per quanto riguarda gli ausili per stomie, l'aumento della spesa è dovuto principalmente e due fattori: l'aumento del numero degli utenti per il Distretto di Feltre - si è passati da 92 pazienti nel 2023 a 122 nel 2024 - e l'aumento medio dell'8% dei prezzi dei presidi per stomie.
Tutto ciò premesso, si chiede di considerare come raggiunto l'obiettivo *E.1.S.4 Rispetto del limite di costo pro-capite per Assistenza Integrativa 2024*, poiché le motivazioni sopraesposte giustificano interamente gli scostamenti rispetto ai limiti di spesa assegnati con il Decreto n. 27 del 07/10/2024.
Si evidenzia, infatti, come il solo incremento di spesa per i pannoloni, a seguito dell'adesione alla nuova gara regionale, pari a circa 207 mila euro, se rapportato alla popolazione pesata 2024 equivalga ad un aumento di 1,02 euro per abitante, ben superiore allo 0,21 euro per assistito pesato che rappresenta lo scostamento rispetto al tetto.

Obiettivo: Rispetto del limite di costo Assistenza Protesica			
Valore Soglia	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
€ 10,00	€ 9,17	- € 0,83	- 8,3 %

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici.

Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	38.151.154,00	41.237.595,28	+ 3.086.441,28	+ 8,1%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore di spesa effettivo sopra esposto, se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2024, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici.

Dal confronto della spesa effettiva con i tetti assegnati con il Decreto n. 27 del 07/10/2024, esposto nella tabella di seguito riportata, si evidenzia uno scostamento di circa 611 mila euro rispetto al tetto dei farmaci innovativi (+19,8%) e di circa 1,9 milioni di euro sugli altri farmaci acquistati direttamente (+5,4%) al netto delle rimanenze.

Conto di CE	CEC 2024 (€)	TETTO 2024 (€)	Scostamento assoluto (€)	Scostamento percentuale (%)
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 41.237.595,28	€ 38.151.154,00	€ 3.086.441	+ 8,1%
di cui farmaci innovativi**	**€ 3.701.723**	**€ 3.089.779**	**€ 611.944**	**+ 19,8%**
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto di farmaci innovativi e dei farmaci oncologici innovativi	€ 37.535.872	€ 35.061.375	€ 2.474.497	+ 7,1%
BA2671 (B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati (Variazione delle Rimanenze)	-€ 580.768			
Scostamento dei farmaci acquisti diretti rispetto al tetto (al netto farmaci innovativi)	**€ 36.955.105**	**€ 35.061.375**	**€ 1.893.730**	**+ 5,4%**

Nella tabella che segue si riportano le principali Unità Operative che hanno determinato l'incremento di spesa rispetto al tetto e l'aumento del numero dei pazienti trattati che lo hanno determinato:

STRUTTURA	Importo GEN-DIC 2024	Importo GEN-DIC 2023	Scost_assoluto	Scost_%
Totale	**€ 34.723.546,39**	**€ 30.208.110,42**	**€ 4.447.621,94**	**14,9%**
UOC Oncologia di Belluno	€ 6.932.611,53	€ 5.241.567,66	**€ 1.691.043,87**	**32,3%**
Farmaci Malattie Rare	€ 4.140.853,60	€ 3.289.329,97	**€ 851.523,63**	**25,9%**
UOSD Ematologia	€ 3.956.785,68	€ 3.107.161,83	**€ 849.623,85**	**27,3%**
UOC Oncologia di Feltre	€ 3.946.206,92	€ 3.607.308,68	**€ 338.898,24**	**9,4%**
UOSD Allergologia e Immunologia	€ 467.910,94	€ 231.637,16	**€ 236.273,78**	**102,0%**
UOC Otorinolaringoiatria di Feltre	€ 424.851,04	€ 267.641,64	**€ 157.209,40**	**58,7%**
UOC Malattie infettive di Belluno	€ 1.585.617,07	€ 1.487.920,86	**€ 97.696,21**	**6,6%**
UOC Neurologia di Feltre	€ 1.189.049,07	€ 1.098.538,28	**€ 90.510,79**	**8,2%**
UOC Gastroenterologia di Feltre	€ 2.185.775,16	€ 2.117.397,52	**€ 68.377,64**	**3,2%**
UOC Gastroenterologia di Belluno	€ 477.715,96	€ 411.251,43	**€ 66.464,53**	**16,2%**

I primi quattro centri di costo della tabella sopra riportata: UOC Oncologia di Belluno, Farmaci Malattie Rare, UOSD Ematologia e UOC Oncologia di Feltre da soli spiegano circa 3,7 milioni di euro dell'intero scostamento pari a circa 4,4 milioni di euro.

Nel corso del 2024 si è osservato un significativo aumento nelle indicazioni terapeutiche per molti farmaci ad alto costo nel settore oncologico e oncoematologico (Es. Perjeta, Enhertu, Kimmtrak, Imbruvica, Darzalex, Tagrisso). Tale aumento di indicazioni ha nel complesso contribuito ad un aumento del numero di pazienti totali trattati.

Variazioni nel numero di pazienti (gennaio-dicembre 2023 vs gennaio-dicembre 2024) area ambulatoriale e distribuzione diretta:

Ematologia: variazione pazienti: + 13 Variazione importo: + € 824.717 (+26,6%)

CANALE_DI_EROGAZIONE	IMPORTO 2024	N PAZIENTI 2024	IMPORTO 2023	N PAZIENTI 2023	SCOST% IMP
Total	**€ 3.919.760,05**	**257**	**€ 3.095.043,20**	**244**	**26,6%**
A - Ambulatoriale	€ 2.228.630,92	96	€ 1.657.647,29	86	**34,4%**
D - Distribuzione Diretta	€ 1.691.129,13	221	€ 1.437.395,91	212	**17,7%**

Oncologia Belluno: variazione pazienti: + 71 Variazione importo: + € 1.404.808 (+27,6%)

CANALE_DI_EROGAZIONE	IMPORTO 2024	N PAZIENTI 2024	IMPORTO 2023	N PAZIENTI 2023	SCOST% IMP
Total	**€ 6.493.909,59**	**767**	**€ 5.088.101,15**	**696**	**27,6%**
A - Ambulatoriale	€ 3.302.538,71	450	€ 2.753.805,53	416	**19,9%**
D - Distribuzione Diretta	€ 3.191.370,89	526	€ 2.334.295,62	477	**36,7%**

Oncologia Feltre: variazione pazienti: - 64 (dovuto principalmente allo spostamento dell'attività di instillazione urologica agli ambulatori dedicati di area chirurgica)

CANALE_DI_EROGAZIONE	IMPORTO 2024	N PAZIENTI 2024	IMPORTO 2023	N PAZIENTI 2023	SCOST% IMP
Total	**€ 3.810.701,96**	**428**	**€ 3.503.868,93**	**492**	**8,8%**
A - Ambulatoriale	€ 1.709.216,15	245	€ 1.558.992,40	282	**9,6%**
D - Distribuzione Diretta	€ 2.101.485,80	307	€ 1.944.876,53	324	**8,1%**

Nel corso dell'anno 2024 rispetto all'anno 2023, la spesa di farmaci per la cura delle malattie rare si è incrementata di circa **851 mila euro** con il numero dei pazienti trattati che è passato da 202 a 232 (+14,9%).

Si evidenzia, inoltre, come il valore economico previsto come aree di risparmio (utilizzo di farmaci con formulazione a minor costo) per questa Azienda dall'UOC Governo Clinico di Azienda Zero, pari a circa 609 mila euro, sia stato quasi interamente raggiunto per circa 533 mila euro. Il mancato risparmio è dovuto all'utilizzo di scorte pregresse di farmaci nella formulazione a costo maggiore nei primi mesi del 2024 o a carenze temporanee sul mercato dei farmaci con la formulazione a minor costo.

Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	€ 20.850.078,00	€ 23.715.212,50	€ 2.865.134,5	13,7%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore di spesa effettivo sopra esposto, se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2024, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici. Si espongono di seguito le principali determinanti dello scostamento rispetto al tetto assegnato:

- L'incremento di attività correlata all'utilizzo dei DM, di cui si spone di seguito una sintetica tabella che confronta i maggiori costi (circa 2,5 milioni di euro) con i maggiori ricavi (circa 4,5 milioni di euro). Margine positivo di circa ***2 milioni*** di euro:

Tabella Confronto Spesa per Dispositivi Medici (esclusi IVD) e Attività (Specialistica Ambulolatoriale e ricoveri)

STRUTTURA	Scost_assoluto 2023-2024 Consumo DM	Scost_assoluto 2023-2024 Attività*	Margine in € 2023-2024
Total	**€ 2.502.501**	**€ 4.589.509**	**€ 2.087.008**
UOC Cardiologia - UCIC di Feltre	€ 594.441	€ 575.113	**-€ 19.328**
UOC Chirurgia vascolare di Belluno	€ 572.830	€ 317.777	**-€ 255.053**
UOC Anestesia e rianimazione di Feltre**	€ 505.996	€ 582	**-€ 505.414**
UOC Ortopedia e traumatologia di Feltre	€ 190.643	€ 695.655	**€ 505.012**
UOC Chirurgia di Belluno	€ 150.939	€ 521.996	**€ 371.057**
UOC Urologia di Feltre	€ 122.818	€ 588.697	**€ 465.879**
UOC Chirurgia generale di Feltre	€ 113.223	€ 706.302	**€ 593.079**
UOC Radiologia di Belluno	€ 82.390	-€ 7.019	**-€ 89.409**
Altre UU.OO	€ 169.222	€ 1.190.407	**€ 1.021.185**

**Specialistica Ambulatoriale + Ricoveri*
**Fatturato SDO interventi di chirurgia computer assistita (cod. 039) + 1,6 milioni (+558%) suddivisi tra le specialità di UROLOGIA, OSTETRICIA E GINECOLOGIA, CHIRURGIA GENERALE, OTORINOLARINGOIATRIA.

- Variazioni organizzative intervenute: nuovo robot chirurgico presso il P.O. di Feltre che a parità di attività ha comportato circa ***505 mila*** euro di aumento dei costi per DM monouso rispetto all'anno 2023. Interventi effettuati 278 nell'anno 2024;
- Spostamento della voce di costo *ausili monouso per incontinenza,* pari a circa ***950 mila*** euro dal conto *(B.2.A.5.4) - Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da privato* al conto *(B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro* così come da indicazioni regionali.

Obiettivo E.1.S.2: Rispetto del limite di Costo IVD				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	- € 6.620.869,00	- € 6.036.638,09	- € 584.230,91	- € 8,8%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici.

Obiettivo E.1.S.1: Rispetto dei limiti di costo per DPC Farmaci				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
(B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 6.784.941,00	€ 6.854.515,00	€ 69.574,00	1,0%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto supera il tetto assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici, per circa 69 mila euro (+1,0%). La spesa 2024, così come evidenziato dal report sulla Prescrizione Farmaceutica dell'UOC Governo Clinico di Azienda Zero (gennaio-dicembre 2024), è cresciuta rispetto all'anno 2023 del 10,8% meno della media regionale del 11,5%.

Nella tabella sottostante si indica il confronto 2024 vs 2023 dei gruppi terapeutici a maggior impatto di spesa:

ATC	Incremento % spesa assegnato (Decreto n. 27/2024)	N. pazienti 2023	N. pazienti 2024	Spesa 2023	Spesa 2024	Incremento % spesa 2024 vs 2023
A10. Farmaci usati nel diabete	**18,40%**	5.849	6.489	2.007.649,42	2.177.806,27	**8,50%**
B01. Antitrombotici	**11,50%**	12.213	13.158	3.074.760,77	3.238.638,22	**5,30%**
Oncologici	**8,40%**	546	550	305.057,69	320.332,11	**5%**
C09. Sostanze ad azione sul sistema renina-angiotensina	**33,30%**	379	457	295.618,59	359.602,03	**21,60%**
L04. Immunosoppressori	**14,60%**	187	202	152.318,61	212.049,20	**39,20%**
M05. Farmaci per il trattamento delle malattie delle ossa	**33,10%**	546	650	188.553,69	236.985,09	**25,70%**

L'ULSS 1 Dolomiti ha rispettato gli incrementi di spesa assegnati per tutti i farmaci tranne per gli Immunosoppressori ATC L04. Nel corso del 2025 verranno attivate azioni per favorire la prescrizione da parte dei generici di Tacrolimus a minor costo.

Si sottolinea che per tutti gli ATC analizzati è incrementato il numero di pazienti trattati nel 2024 vs 2023.

Obiettivo E.1.S.2: Rispetto dei limiti di costo per DPC Dispositivi Medici				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
(B.1.A.9.3) Dispositivi medici	€ 658.897,00	€ 646.973,00	- € 11.924,00	- € 1,81%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il report sulla spesa Dispositivi Medici dell'UOC Governo Clinico di Azienda Zero (gennaio-dicembre 2024) evidenzia che: - Per gli FGM il risparmio di spesa rispetto al tetto è di 12 mila euro circa (- 2,3%); - Per gli altri dispositivi medici per l'automonitoraggio della glicemia l'ULSS 1 Dolomiti presenta un valore di poco superiore al tetto assegnato pari a circa 587 euro (+ 0,5%). La spesa complessiva relativa ai DM in DPC presenta, quindi, un risparmio di circa 12 mila euro (- 1,8%) rispetto al tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici.

Obiettivo E.1.S.2: Rispetto dei limiti di costo per DPC IVD				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
(B.1.A.9.3) Dispositivi medici	€ 236.082,00	€ 235.994,37	- € 87,63	0,0%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici.

Obiettivo E.3.S.3: Rispetto del limite di costo del Personale				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
BA2080 Totale Costo del personale	€ 185.142.605,00	€ 182.972.408,22	- € 2.170.196,78	- 1,17%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con il Decreto n. 20 del 21 febbraio 2025 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

5.2 Confronto CE consuntivo/preventivo e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2024 (Sintetici da DM 20 mar. 2013);

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Analisi Consuntivo 2024	Analisi Preventivo 2024	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	*%*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**554.458.022,03**	**491.587.313,91**	**62.870.708,12**	**12,8%**
1) Contributi in c/esercizio	**477.000.041,99**	**428.501.280,24**	**48.498.761,75**	**11,3%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	475.848.898,62	425.516.481,00	50.332.417,62	11,8%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	824.681,02	2.984.799,24	-2.160.118,22	-72,4%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	223.003,80	-	223.003,80	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	623,01	-	623,01	100,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		-		-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	66.781,04	-	66.781,04	100,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	534.273,17	2.984.799,24	-2.450.526,07	-82,1%
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	326.462,35	-	326.462,35	100,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-66.690,56**	**-**	**-66.690,56**	**100,0%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**1.948.434,81**	**-**	**1.948.434,81**	**100,0%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**39.360.544,75**	**34.845.214,60**	**4.515.330,15**	**13,0%**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	19.642.725,09	17.882.304,45	1.760.420,64	9,8%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.750.989,45	4.449.192,15	301.797,30	6,8%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	14.966.830,21	12.513.718,00	2.453.112,21	19,6%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**3.600.163,58**	**1.656.004,61**	**1.944.158,97**	**117,4%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**9.147.141,11**	**8.450.000,00**	**697.141,11**	**8,3%**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**19.448.809,59**	**14.934.814,46**	**4.513.995,13**	**30,2%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**	**-**	**-**	**-**
9) Altri ricavi e proventi	**4.019.576,76**	**3.200.000,00**	**819.576,76**	**25,6%**
Totale A)	**554.458.022,03**	**491.587.313,91**	**62.870.708,12**	**12,8%**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**559.068.358,55**	**545.812.824,35**	**13.255.534,20**	**2,4%**
1) Acquisti di beni	**88.984.189,28**	**82.013.272,64**	**6.970.916,64**	**8,5%**
a) Acquisti di beni sanitari	85.510.070,12	78.855.152,64	6.654.917,48	8,4%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.474.119,16	3.158.120,00	315.999,16	10,0%
2) Acquisti di servizi sanitari	**196.432.612,51**	**193.826.773,81**	**2.605.838,70**	**1,3%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	25.817.539,94	25.994.636,25	-177.096,31	-0,7%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	23.809.473,41	23.524.124,00	285.349,41	1,2%
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	11.321.824,79	11.101.608,66	220.216,13	2,0%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	489.275,30	543.105,00	-53.829,70	-9,9%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	911.742,85	1.937.471,58	-1.025.728,73	-52,9%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	879.067,53	965.000,00	-85.932,47	-8,9%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	34.848.026,24	35.801.245,00	-953.218,76	-2,7%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	2.556.152,88	2.762.516,00	-206.363,12	-7,5%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.103.378,00	4.576.896,00	1.526.482,00	33,4%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	336.591,00	326.541,00	10.050,00	3,1%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.977.667,83	3.581.824,00	395.843,83	11,1%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	46.930.228,48	47.105.843,56	-175.615,08	-0,4%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.664.280,44	3.335.000,00	329.280,44	9,9%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	4.813.810,20	6.788.715,33	-1.974.905,13	-29,1%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	11.713.110,48	8.930.220,24	2.782.890,24	31,2%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.260.443,14	16.552.027,19	1.708.415,95	10,3%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-		-	-

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Analisi Consuntivo 2024	Analisi Preventivo 2024	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	*%*
3) Acquisti di servizi non sanitari	**39.783.992,44**	**41.330.629,13**	**-1.546.636,69**	**-3,7%**
a) Servizi non sanitari	38.403.443,69	39.600.901,75	-1.197.458,06	-3,0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.072.558,75	1.134.727,38	-62.168,63	-5,5%
c) Formazione	307.990,00	595.000,00	-287.010,00	-48,2%
4) Manutenzione e riparazione	**9.284.928,73**	**9.877.442,89**	**-592.514,16**	**-6,0%**
5) Godimento di beni di terzi	**2.862.990,09**	**2.600.000,00**	**262.990,09**	**10,1%**
6) Costi del personale	**182.972.408,22**	**179.741.823,83**	**3.230.584,39**	**1,8%**
a) Personale dirigente medico	53.153.607,97	56.143.552,39	-2.989.944,42	-5,3%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.221.296,54	4.787.060,25	1.434.236,29	30,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	81.935.947,57	78.967.951,97	2.967.995,60	3,8%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.793.146,46	1.494.944,59	298.201,87	19,9%
e) Personale comparto altri ruoli	39.868.409,68	38.348.314,63	1.520.095,05	4,0%
7) Oneri diversi di gestione	**2.193.287,01**	**2.182.506,55**	**10.780,46**	**0,5%**
8) Ammortamenti	**21.045.104,65**	**18.050.912,79**	**2.994.191,86**	**16,6%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	583.305,51	288.717,34	294.588,17	102,0%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.329.050,13	6.079.406,53	249.643,60	4,1%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	14.132.749,01	11.682.788,92	2.449.960,09	21,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**797.226,15**	**350.000,00**	**447.226,15**	**127,8%**
10) Variazione delle rimanenze	**-48.807,51**	**-**	**-48.807,51**	**100,0%**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-31.529,26	-	-31.529,26	100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-17.278,25	-	-17.278,25	100,0%
11) Accantonamenti	**14.760.426,98**	**15.839.462,71**	**-1.079.035,73**	**-6,8%**
a) Accantonamenti per rischi	5.767.186,61	2.649.707,14	3.117.479,47	117,7%
b) Accantonamenti per premio operosità	119.890,00	100.000,00	19.890,00	19,9%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	870.353,34	-	870.353,34	100,0%
d) Altri accantonamenti	8.002.997,03	13.089.755,57	-5.086.758,54	-38,9%
Totale B)	**559.068.358,55**	**545.812.824,35**	**13.255.534,20**	**2,4%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**-4.610.336,52**	**-54.225.510,44**	**49.615.173,92**	**-91,5%**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**1.076,64**	**-500,00**	**1.576,64**	**-315,3%**
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	**1.076,64**	**-**	**1.076,64**	**100,0%**
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	**-**	**500,00**	**-500,00**	**-100,0%**
Totale C)	**1.076,64**	**-500,00**	**1.576,64**	**-315,3%**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**-**	**-**	**-**	**-**
1) Rivalutazioni	**-**	**-**	**-**	**-**
2) Svalutazioni	**-**	**-**	**-**	**-**
Totale D)	**-**	**-**	**-**	**-**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-278.740,45**	**-195.265,26**	**-83.475,19**	**42,7%**
1) Proventi straordinari	**1.295.758,52**	**67.303,85**	**1.228.454,67**	**1825,2%**
a) Plusvalenze	24.464,09	-	24.464,09	100,0%
b) Altri proventi straordinari	1.271.294,43	67.303,85	1.203.990,58	1788,9%
2) Oneri straordinari	**1.574.498,97**	**262.569,11**	**1.311.929,86**	**499,7%**
a) Minusvalenze	15.552,08	-	15.552,08	100,0%
b) Altri oneri straordinari	1.558.946,89	262.569,11	1.296.377,78	493,7%
Totale E)	**-278.740,45**	**-195.265,26**	**-83.475,19**	**42,7%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-4.888.000,33**	**-54.421.275,70**	**49.533.275,37**	**-91,0%**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**12.838.833,85**	**12.708.937,04**	**129.896,81**	**1,0%**
1) IRAP	**12.445.823,51**	**12.065.983,46**	**379.840,05**	**3,1%**
a) IRAP relativa a personale dipendente	11.540.321,98	11.332.008,46	208.313,52	1,8%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	595.361,39	450.500,00	144.861,39	32,2%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	310.140,14	283.475,00	26.665,14	9,4%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	**380.611,00**	**380.000,00**	**611,00**	**0,2%**
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	**12.399,34**	**262.953,58**	**-250.554,24**	**-95,3%**
Totale Y)	**12.838.833,85**	**12.708.937,04**	**129.896,81**	**1,0%**
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**-17.726.834,18**	**-67.130.212,74**	**49.403.378,56**	**-73,6%**

- **Valore della Produzione AZ9999**

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Valore della produzione	554.458.022,03	491.587.313,91	62.870.708,12

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

1. *(A.1.A.1.1.A) Finanziamento indistinto - quota capitaria* aumentato di circa 26,7 milioni di euro;
2. *(A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - vincolati GSA* aumentato di circa 11,2 milioni di euro;
3. *(A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da* Regione aumentato di circa 20 milioni di euro;
4. *(A.1.A.1.3) Finanziamento a funzione* aumentato di circa 4,4 milioni di euro;
5. *(A.1.A.2) Finanziamento da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato* aumentato di circa 7,7 milioni di euro;
6. *(A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)* diminuiti di circa 2,1 milioni di euro;
7. *(A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti* aumentati di circa 2 milioni di euro. Nel bilancio preventivo non erano stati inseriti né i costi né i ricavi;
8. *(A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria* aumentati di circa 4,5 milioni di euro a seguito dell'inserimento della mobilità come da indicazioni regionali. Si evidenziano, in particolare, un incremento dell'attrazione intra regionale per circa 1,8 milioni di euro e un aumento dell'attrazione extra regionale per circa 2,1 milioni di euro;
9. *(A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi* aumentati di circa 1,9 milioni di euro a seguito principalmente di un incremento del conto *(A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione* e del conto *(A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*;
10. *(A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* aumentati di circa 697 mila euro;
11. *(A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* aumentati di circa 4,5 milioni di euro per la sterilizzazione degli ammortamenti in linea con l'aumento degli ammortamenti stessi;
12. *(A.9) Altri ricavi e proventi* pari ad euro 4 milioni, in aumento di circa 819 mila euro rispetto al bilancio economico preventivo.

- **Costo della Produzione BZ9999**

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Costo della produzione	559.068.358,55	545.812.824,35	13.255.534,20

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

- **<u>Acquisti di Beni Sanitari BA0020</u>**

- *Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	41.237.595,28	37.600.000,00	3.637.595,28

La spesa complessiva del conto *BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati,* è in aumento rispetto al preventivo 2024 di circa 3,6 milioni di euro. Rispetto al preventivo 2024, però, con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici, il tetto di spesa per l'anno 2024 è stato incrementato di circa 1,5 milioni di euro. L'incremento di spesa rispetto al tetto assegnato è per l'anno 2024 di circa 1,9 milioni di euro per i farmaci acquisti diretti (al netto delle rimanenze) e di circa 600 mila euro per i farmaci innovativi.
Tale spesa, inoltre, 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 *Obiettivo E.1.S.1: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti*), è inferiore al tetto assegnato se viene sottratto l'incremento di spesa da considerarsi extra tetto (aumento nelle indicazioni terapeutiche per molti farmaci ad alto costo (enhertu, imbruvica, darzalex ecc.) nel settore oncologico e oncoematologico e conseguente aumento dei pazienti trattati, farmaci per la cure di malattie rare, farmaci per la cura di pazienti affetti da sclerosi multipla, farmaci per la cura di pazienti affetti da fibrosi cistica ecc.).

- *Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro)*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
DM	23.715.212,50	20.245.000,00	3.470.212,50

La spesa complessiva del conto Dispositivi medici no IVD è in aumento di circa 3,4 milioni di euro rispetto a quella del preventivo 2024. Tale valore, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, è in linea con il tetto assegnato con DDR n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici se viene sottratto l'incremento di spesa da considerarsi extra tetto (incrementi di spesa correlati all'aumento di attività chirurgica di alcune Unità operative come la Chirurgia Vascolare, l'Ortopedia, l'Urologia, la Radiologia, la Cardiologia e la maggior spesa indotta dall'utilizzo della chirugia robotica presso l'Ospedale di Feltre).

- *Dispositivi diagnostici in vitro*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
IVD	6.036.638,09	6.390.000,00	-353.361,91

La spesa complessiva del conto *BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)* è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2024 di circa 353 mila di euro e rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici presentando un risparmio di circa 584 mila euro.

- *Altri beni sanitari*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*Preventivo 2024*
Altri beni sanitari	14.520.624,25	14.620.152,64	-99.528,39

La spesa complessiva del conto *Altri beni sanitari* è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2024 di circa 99 mila di euro.

- *Acquisti di Beni non sanitari BA0310*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Beni Non Sanitari	3.474.119,16	3.158.120,00	315.999,16

L'aumento di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:
1. *(B.1.B.1) Prodotti alimentari*: spesa aumentata di circa 196 mila euro (+18%) a causa dell'aumento dei prezzi dei generi alimentari collegati all'inflazione acquistati per le mense e la ristorazione a gestione diretta;
2. *(B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere*: spesa aumentata di circa 324 mila euro (+40,5%) a causa dell'aumento dei prezzi delle materie prime (carta, plastica, tessuto non tessuto ecc.);

- **<u>Acquisti di Servizi Sanitari BA0400</u>**

- *Medicina di Base BA0410*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Medicina di Base	25.817.539,94	25.994.636,25	-177.096,31

La spesa prevista per la medicina di base è in riduzione rispetto a quella prevista nel bilancio economico preventivo 2024 in particolare:
– La riduzione di spesa del conto BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG è da imputare al turn over dei medici di medicina generale e alla difficoltà nel reperire nuovi medici a cui assegnare le aree scoperte.
– La riduzione di spesa del conto BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS è da imputare al turn over

dei medici pediatri e alla difficoltà nel reperire nuovi medici a cui assegnare le aree scoperte.

– L'incremento di spesa del conto BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale è dovuto principalmente al mantenimento dei c.d. "codici minori" presso gli ospedali di Belluno e di Feltre e all'applicazione della DGRV n. 1672/2024 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di Assistenza Primaria a ciclo di scelta e ad attività oraria e Pediatria di Libera scelta per l'anno 2024" in applicazione della quale sono stati attivati incarichi di CA diurna per sopperire alla carenza di medici di medicina generale con un compenso aggiuntivo di 16,61 euro/ora per l'attività diurna. Nel 2024, inoltre, è stata incrementata la dotazione organica rispetto all'anno precedente.

- *Farmaceutica BA0490*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Farmaceutica	23.809.473,41	23.524.124,00	285.349,41

La spesa prevista per la farmaceutica convenzionata (conto B.2.A.2.1 - da convenzione) presenta un incremento di circa 214 mila euro rispetto a quella del bilancio preventivo 2024.
E' invece superiore di circa 722 mila euro, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetto al tetto assegnato con DDR n. n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici. Nel paragrafo sono state indicate e spiegate le cause dello scostamento.

- *Assistenza Specialistica Ambulatoriale BA0530*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Specialistica	11.321.824,79	11.101.608,66	220.216,13

L'aumento complessivo di spesa rispetto alla previsione è da imputare, principalmente, alla minor attività effettuata dai medici SUMAI rispetto a quanto previsto a budget e da un incremento della fuga intra ed extra regione rispetto ai dati previsionali.

- *Assistenza Riabilitativa BA0640*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Riabilitativa	489.275,30	543.105,00	-53.829,70

La minor spesa è da imputare alla voce di bilancio *(B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* a seguito di una minor spesa per la mobilità passiva intra regione.

- *Assistenza Integrativa BA0700*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Ass. Integrativa	911.742,85	1.937.471,58	-1.025.728,73

La spesa complessiva del conto *BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2024 a seguito dello spostamento della spesa per pannoloni monouso distribuiti nel territorio nel conto *(B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro*. La spesa pro capite pesata, pari per l'anno 2024 a 14,71€, è superiore al tetto di spesa assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici pari a 14,5€. Si rimanda al paragrafo *5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI* (si vedano le note di commento all'Obiettivo assegnato ai Direttori Generali *Obiettivo E.1.S.4 Rispetto del costo pro-capite per Assistenza Integrativa*), nel quale sono state esposte puntualmente le motivazioni di tale scostamento.

- *Assistenza Protesica BA0750*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Protesica	879.067,53	965.000,00	-85.932,47

La spesa contenuta nel conto *BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in diminuzione rispetto a quella del preventivo 2024 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici pari a 10 € di spesa procapite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 9,17 € per assistito pesato.

- *Assistenza Ospedaliera BA0800*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Ass. Ospedaliera	34.848.026,24	35.801.245,00	-953.218,76

La riduzione di spesa del conto *(B.2.A.7.1) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* è dovuto ad una riduzione della fuga per mobilità intraregionale.
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.

- *Assistenza Psichiatrica BA0900*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Ass.Psichiatrica	2.556.152,88	2.762.516,00	-206.363,12

La spesa complessiva del conto *BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è diminuita rispetto a quella del preventivo 2024 a seguito di una riduzione nell'acquisto di prestazioni da privato intra regionale ed extra regionale.

- *Acquisti di Prestazioni e Distribuzione farmaci File F BA0960*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
File F	6.103.378,00	4.576.896,00	1.526.482,00

La spesa complessiva del conto *BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F* è in aumento rispetto a quella del preventivo 2024 a seguito di un incremento della mobilità passiva intra regionale per circa 1 milione di euro e di un incremento della mobilità passiva extraregionale per circa 457 mila euro.

- *Acquisti di Prestazioni Termali in Convenzione BA1030*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Termale	336.591,00	326.541,00	10.050,00

La spesa complessiva del conto *BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione* è in aumento rispetto a quella del bilancio preventivo 2024 a seguito di un incremento di acquisto di prestazioni termali in mobilità intra regionale .

- *Acquisti di Prestazioni di Trasporto Sanitario BA1090*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Trasporto sanitario	3.977.667,83	3.581.824,00	395.843,83

La spesa complessiva del conto *BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario* è in aumento rispetto a quella del preventivo 2024 a seguito di un aumento della mobilità passiva intra regionale, di un aumento della mobilità passiva extraregionale, di un aumento della spesa per trasporti sanitari da privato per circa 259 mila euro a seguito dei maggiori costi sostenuti per l'aggiornamento della convenzione per i trasporti secondari con le croci (adeguamento a normativa regionale) e per il trasporto dializzati e ad un incremento del finanziamento a funzione SUEM di 255 mila euro riconosciuto dalla DGRV n. 35/2025 al privato accreditato Società GVM Cortina Srl nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina.

- *Acquisti di Prestazioni Sociosanitarie a rilevanza Sanitaria BA1140*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Prz a rilevanza sanitaria	46.930.228,48	47.105.843,56	-175.615,08

La diminuzione complessiva di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:
1. (B.2.A.12.6) - Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da privato (extraregionale) diminuita rispetto alle previsioni di circa 369 mila euro a seguito di una previsione sovrastimata;
2. (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani da privato aumenta rispetto alle previsioni di circa 235 mila euro a seguito in particolare della previsione di spesa che era stata fatta considerando un minor utilizzo delle impegnative di cura.

- *Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria BA1490*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Prz a rilevanza sanitaria	18.260.443,14	16.552.027,19	1.708.415,95

L'aumento di spesa del conto *BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato* deriva da una aumento di spesa pari a circa 59 mila euro per il servizio di distribuzione per conto dei farmaci e dei dispositivi medici per la cura della glicemia da parte delle farmacie (DPC), da maggiori costi per circa 226 mila euro derivanti dall'incremento di spesa determinato della nuova gara regionale per il servizio di ossigeno ospedaliero e da maggiori costi per circa 986 mila euro derivanti dall'incremento di spesa per l'esternalizzazione di alcuni servizi sanitari quali: servizio ecografie e ecodoppler, turni guardia radiologica Belluno/Agordo, turni guardia ostetricia/ginecologia, turni di guardia pediatrica, servizio medico SUEM Pieve di Cadore, servizio medico PS Pieve di Cadore, servizio medico SUEM Belluno, servizio medico PS Belluno, servizio medico SUEM Agordo, servizio medico PS Agordo, servizio anestesia Pieve di Cadore dovuti alla cronica difficoltà di integrare gli organici con medici dipendenti o libero professionisti che non si riescono a reperire sul mercato.
La spesa del conto *(B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva* è in aumento rispetto a quella del preventivo 2024 per circa 677 mila euro. Il dato inserito è trasmesso dalla Regione Veneto.

- *Altri Servizi Sanitari diversi dai precedenti*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Altri Servizi Sanitari	20.191.201,12	19.053.935,57	1.137.265,55

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) aumentata di circa 329 mila euro rispetto a quanto previsto;
2. (B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi diminuiti di circa 2 milioni di euro. Tale riduzione si è verificata perché a partire dall'anno 2024 la Regione del Veneto ha escluso dal perimetro sanitario del Bilancio Regionale il Fondo Nazionale Non Autosufficienza (FNNA). Il FNNA 2024 (DGR 1558/2023 e DDR 97/2023) è stato regolarizzato direttamente nell'area sociale del bilancio e contabilizzato nella medesima area al conto *(A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro*.

3. (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie aumentate di circa 2,7 milioni di euro a seguito di:

– Maggiori acquisti, per carenza di specialisti, di prestazioni di specialistica ambulatoriale in convenzione dall'Azienda Ospedaliera di Padova per la riduzione dei tempi di attesa (nelle discipline di oculistica, dermatologia, radiologia, urologia ecc.);

– Maggiori acquisti di prestazioni di specialistica ambulatoriale da medici dipendenti per carenza di personale e per la riduzione delle liste di attesa;

– Maggiori acquisti di orario aggiuntivo da personale sanitario del comparto per carenza di risorse umane e per la riduzione delle liste di attesa;

– Maggiori conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi e altri incarichi per l'impossibilità di garantire il turn over e per la riduzione delle liste di attesa.

- *Acquisti di Servizi non Sanitari BA1560*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Servizi non Sanitari	39.783.992,44	41.330.629,13	-1.546.636,69

La riduzione è dovuta principalmente alla sovrastima di costi effettuata in sede di predisposizione del bilancio preventivo 2024 per i conti relativi all'energia elettrica, pulizie, mensa, lavanderia e smaltimento rifiuti.

- *Manutenzioni e Riparazioni BA1910*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Manutenzioni	9.284.928,73	9.877.442,89	-592.514,16

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.

- *Godimento Beni di Terzi BA1990*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Godimento Beni di Terzi	2.862.990,09	2.600.000,00	262.990,09

L'aumento di spesa del conto *BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria* deriva da un incremento dei costi per il noleggio di sistemi di intelligenza artificiale, di apparecchiature relative alla nuova gara di laboratorio, al noleggio della RM su unità mobile per interventi di sostituzione di altre grandi apparecchiature acquisite con i fondi del PNRR e al noleggio di un ecoendoscopio per la Gastroenterologia di Belluno.

- *Personale BA2080*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Personale	182.972.408,22	179.741.823,83	3.230.584,39

La spesa per il personale dipendente è in aumento rispetto a quella del preventivo 2024 per un importo pari a 3,2 milioni di euro circa a seguito principalmente dell'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale relativa al CCNL 2022-2024 e all'applicazione del CCNL 2019-2021 della dirigenza sanitaria, tecnica, professionale e amministrativa. 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 20 del 21 febbraio 2025 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- *Oneri diversi di gestione BA2500*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Oneri diversi di gestione	2.193.287,01	2.182.506,55	10.780,46

La spesa del conto *BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione* è sostanzialmente in linea con quella del bilancio preventivo 2024..

- *Ammortamenti BA2560*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Ammortamenti	21.045.104,65	18.050.912,79	2.994.191,86

L'aumento di spesa per ammortamenti è dovuto alla stima effettuata nel bilancio di previsione 2024 senza poter avere l'effettiva disponibilità del finanziamento regionale per investimenti.

- *Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti BA2630*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Svalutazioni	797.226,15	350.000,00	447.226,15

Il valore delle svalutazioni dei crediti è aumentato rispetto a quello stimato nel bilancio preventivo. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato effettuato utilizzando il criterio suggerito da Azienda Zero con la Circolare al Bilancio Consuntivo 2024 Prot. n. 6910 del 13/03/2025 che è molto restrittivo e, in applicazione al criterio di prudenza, suggerisce di applicare una svalutazione del 100% alla voce "Crediti v/clienti privati" e alla voce "Altri crediti diversi" per tutti i crediti con anzianità maggiore di un anno.

- *Variazione delle rimanenze BA2660*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Variazione delle rimanenze	-48.807,51	0,00	-48.807,51

Nel bilancio di previsione 2024 si era stimata una variazione delle rimanenze pari a zero.

- *Accantonamenti BA2690*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Accantonamenti dell'esercizio	14.760.426,98	15.839.462,71	-1.079.035,73

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

1. (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) aumentati di circa 3 milioni di euro a seguito di stime aggiornate prodotte dal Servizio Affari Generali e Legali sulla base del software e della metodologia indicata dalla Regione;

2. (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati aumentati di circa 870 mila euro a seguito di contributi vincolati rinviati all'esercizio successivo;

3. (B.14.D) Altri accantonamenti diminuiti di circa 5 milioni di euro a seguito dell'aggiornamento dell'accantonamento per il rinnovo contrattuale del personale dipendente e convenzionato definito in base alle indicazioni contenute nelle istruzioni contabili al bilancio consuntivo 2024 trasmesse da Azienda Zero 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*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Gestione finanziaria	1.076,64	-500,00	1.576,64

I proventi e gli oneri finanziari sono sostanzialmente in linea con quelli del bilancio economico preventivo 2024.

- *Gestione straordinaria EZ9999*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Gestione straordinaria	-278.740,45	-195.265,26	-83.475,19

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

1. *(E.1) Proventi straordinari* contabilizzati per circa 1,3 milioni di euro a seguito di riduzione di fondi accantonati in anni precedenti per il personale (conto *E.1.B.2.3.B Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale*), a seguito dello storno di fatture da ricevere 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 1,5 milioni di euro a seguito di oneri sostenuti per il risarcimento di sinistri in autoassicurazione oltre la quota già accantonata *(E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali* e per gli oneri sotenuti nei conti *(E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* e *(E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi*. Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "san_ce_e_2_b_altri_oneri_straordinari".

- *Gestione tributaria YZ9999*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Preventivo 2024*	*DELTA*
Gestione tributaria	12.838.833,85	12.708.937,04	129.896,81

La spesa per imposte e tasse è sostanzialmente in linea con quella del bilancio di previsione 2024 con un incremnto di circa 208 mila euro nel conto *(Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente* e circa 144 mila euro sul conto *(Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente*.

5.3 Confronto CE consuntivo/consuntivo anno n-1 e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico consuntivo anno 2024 e consuntivo anno 2023 (Sintetici da DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	**Anno 2024**	**Anno 2023**	**Analisi Scostamenti**	
			in valore assoluto	***in valore %***
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**554.458.022,03**	**524.579.599,24**	**29.878.422,79**	**5,7%**
1) Contributi in c/esercizio	**477.000.041,99**	**454.224.146,88**	**22.775.895,11**	**5,0%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	**475.848.898,62**	450.410.013,57	25.438.885,05	5,6%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	**824.681,02**	3.404.866,66	-2.580.185,64	-75,8%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	**223.003,80**	9.089,78	213.914,02	2353,3%
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	**623,01**	1.590,44	-967,43	-60,8%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	**-**	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	**66.781,04**	-	66.781,04	100,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	**534.273,17**	3.394.186,44	-2.859.913,27	-84,3%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	**-**	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	**-**	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	**-**	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	**-**	-	-	-
4) da privati	**-**	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	**326.462,35**	409.266,65	-82.804,30	-20,2%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-66.690,56**	**-182.112,47**	**115.421,91**	**-63,4%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**1.948.434,81**	**2.751.972,28**	**-803.537,47**	**-29,2%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**39.360.544,75**	**35.872.928,04**	**3.487.616,71**	**9,7%**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	19.642.725,09	17.759.208,72	1.883.516,37	10,6%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.750.989,45	4.607.511,92	143.477,53	3,1%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	14.966.830,21	13.506.207,40	1.460.622,81	10,8%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**3.600.163,58**	**1.117.943,28**	**2.482.220,30**	**222,0%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**9.147.141,11**	**8.673.116,74**	**474.024,37**	**5,5%**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**19.448.809,59**	**17.880.925,11**	**1.567.884,48**	**8,8%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**	**-**	**-**	**-**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Anno 2024	Anno 2023	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*in valore %*
9) Altri ricavi e proventi	**4.019.576,76**	**4.240.679,38**	**-221.102,62**	**-5,2%**
Totale A)	**554.458.022,03**	**524.579.599,24**	**29.878.422,79**	**5,7%**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**559.068.358,55**	**527.050.317,77**	**32.018.040,78**	**6,1%**
1) Acquisti di beni	**88.984.189,28**	**79.920.412,27**	**9.063.777,01**	**11,3%**
a) Acquisti di beni sanitari	85.510.070,12	76.834.006,06	8.676.064,06	11,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.474.119,16	3.086.406,21	387.712,95	12,6%
2) Acquisti di servizi sanitari	**196.432.612,51**	**187.529.309,79**	**8.903.302,72**	**4,7%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	25.817.539,94	24.062.552,42	1.754.987,52	7,3%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	23.809.473,41	23.399.632,49	409.840,92	1,8%
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	11.321.824,79	10.549.650,97	772.173,82	7,3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	489.275,30	519.974,00	-30.698,70	-5,9%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	911.742,85	1.603.358,57	-691.615,72	-43,1%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	879.067,53	890.179,96	-11.112,43	-1,2%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	34.848.026,24	34.114.180,03	733.846,21	2,2%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	2.556.152,88	2.350.960,85	205.192,03	8,7%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.103.378,00	4.910.242,00	1.193.136,00	24,3%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	336.591,00	349.597,00	-13.006,00	-3,7%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.977.667,83	3.254.957,08	722.710,75	22,2%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	46.930.228,48	46.086.212,95	844.015,53	1,8%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.664.280,44	3.527.011,39	137.269,05	3,9%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	4.813.810,20	6.725.128,33	-1.911.318,13	-28,4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	11.713.110,48	8.948.156,27	2.764.954,21	30,9%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.260.443,14	16.237.515,48	2.022.927,66	12,5%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	**39.783.992,44**	**40.258.662,53**	**-474.670,09**	**-1,2%**
a) Servizi non sanitari	38.403.443,69	38.970.584,00	-567.140,31	-1,5%
- b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.072.558,75	1.031.455,45	41.103,30	4,0%
c) Formazione	307.990,00	256.623,08	51.366,92	20,0%
4) Manutenzione e riparazione	**9.284.928,73**	**8.611.239,52**	**673.689,21**	**7,8%**
5) Godimento di beni di terzi	**2.862.990,09**	**2.533.337,49**	**329.652,60**	**13,0%**
6) Costi del personale	**182.972.408,22**	**176.360.030,99**	**6.612.377,23**	**3,7%**
a) Personale dirigente medico	53.153.607,97	50.164.190,18	2.989.417,79	6,0%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.221.296,54	4.938.428,90	1.282.867,64	26,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	81.935.947,57	80.172.497,53	1.763.450,04	2,2%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.793.146,46	1.574.461,99	218.684,47	13,9%
e) Personale comparto altri ruoli	39.868.409,68	39.510.452,39	357.957,29	0,9%
7) Oneri diversi di gestione	**2.193.287,01**	**2.085.843,88**	**107.443,13**	**5,2%**
8) Ammortamenti	**21.045.104,65**	**19.430.776,32**	**1.614.328,33**	**8,3%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	**583.305,51**	**367.342,01**	215.963,50	58,8%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	**6.329.050,13**	**6.157.418,57**	171.631,56	2,8%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	**14.132.749,01**	**12.906.015,74**	1.226.733,27	9,5%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**797.226,15**	**460.109,15**	**337.117,00**	**73,3%**
10) Variazione delle rimanenze	**-48.807,51**	**-501.470,04**	**452.662,53**	**-90,3%**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	**-31.529,26**	**-582.043,01**	550.513,75	-94,6%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	**-17.278,25**	**80.572,97**	-97.851,22	-121,4%
11) Accantonamenti	**14.760.426,98**	**10.362.065,87**	**4.398.361,11**	**42,4%**
a) Accantonamenti per rischi	**5.767.186,61**	**4.732.182,09**	1.035.004,52	21,9%
b) Accantonamenti per premio operosità	**119.890,00**	**110.000,00**	9.890,00	9,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	**870.353,34**	**1.444.060,97**	-573.707,63	-39,7%
d) Altri accantonamenti	**8.002.997,03**	**4.075.822,81**	3.927.174,22	96,4%
Totale B)	**559.068.358,55**	**527.050.317,77**	**32.018.040,78**	**6,1%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**-4.610.336,52**	**-2.470.718,53**	**-2.139.617,99**	**86,6%**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**1.076,64**	**1.194,56**	**-117,92**	**-9,9%**
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	**1.076,64**	**1.522,71**	**-446,07**	**-29,3%**
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	**-**	**328,15**	**-328,15**	**-100,0%**
Totale C)	**1.076,64**	**1.194,56**	**-117,92**	**-9,9%**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Anno 2024	Anno 2023	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*in valore %*
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-278.740,45**	**1.955.365,63**	**-2.234.106,08**	**-114,3%**
1) Proventi straordinari	**1.295.758,52**	**2.986.050,42**	**-1.690.291,90**	**-56,6%**
a) Plusvalenze	24.464,09	38.864,81	-14.400,72	-37,1%
b) Altri proventi straordinari	1.271.294,43	2.947.185,61	-1.675.891,18	-56,9%
2) Oneri straordinari	**1.574.498,97**	**1.030.684,79**	**543.814,18**	**52,8%**
a) Minusvalenze	**15.552,08**	**4.654,34**	10.897,74	234,1%
b) Altri oneri straordinari	1.558.946,89	1.026.030,45	532.916,44	51,9%
Totale E)	**-278.740,45**	**1.955.365,63**	**-2.234.106,08**	**-114,3%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-4.888.000,33**	**-514.158,34**	**-4.373.841,99**	**850,7%**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**12.838.833,85**	**12.451.038,44**	**387.795,41**	**3,1%**
1) IRAP	**12.445.823,51**	**11.943.964,65**	**501.858,86**	**4,2%**
a) IRAP relativa a personale dipendente	11.540.321,98	11.125.319,99	415.001,99	3,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	595.361,39	518.848,69	76.512,70	14,7%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	310.140,14	299.795,97	10.344,17	3,5%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	**380.611,00**	**360.452,00**	**20.159,00**	**5,6%**
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	**12.399,34**	**146.621,79**	**-134.222,45**	**-91,5%**
Totale Y)	**12.838.833,85**	**12.451.038,44**	**387.795,41**	**3,1%**
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**-17.726.834,18**	**-12.965.196,78**	**-4.761.637,40**	**36,7%**

- ***Valore della Produzione AZ9999***

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
Z9999 Totale valore della produzione (A)	554.458.022,03	524.579.599,24	29.878.422,79

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 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0020 (A.1.A) Contributi in c/esercizio	475.848.898,62	450.410.013,57	25.438.885,05

Il conto *(A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale* è cresciuto di circa 25,4 milioni di euro. Tale incremento deriva per circa 21 milioni di euro dal finanziamento per quota F.S. regionale indistinto assegnato con la DGRV n. 35/2025 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 2024."* e per circa 4,4 milioni di euro da un maggiore finaziamento per quota F.S. regionale vincolato (principalmente per il fondo statale farmaci innovativi ex art. 1, c. 401, L. n. 232/2016 – FSN anno 2024).

- *Contributi c/esercizio (extra fondo)*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	223.626,81	10.680,22	212.946,59
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	66.781,04	0,00	66.781,04
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	534.273,17	3.394.186,44	-2.859.913,27
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	**824.681,02**	**3.404.866,66**	**-2.580.185,64**

La riduzione del conto *AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)* è dovuto in particolare al conto *(A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro*, diminuito di circa 2 milioni di euro a seguito della contabilizzazione nell'area sociale del bilancio della quota statale di finanziamento del Fondo Nazionale per le Non Autosufficienza (FNNA) e dei relativi costi come indicato da Azienda Zero con la circolare prot. n. 6910 del 13.03.2025 contenente le direttive per la redazione del bilancio di esercizio 2024.
Per un maggiore dettaglio si rimanda alla tavola della nota integrativa VINC-FONDI (Extra ReadyFin) e a quanto inserito nel portale regionale ReadyFin.

- *Contributi c/esercizio per ricerca*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0180 (A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0

- *Contributi c/esercizio da privati*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	326.462,35	409.266,65	-82.804,30

La diminuzione di valore del conto deriva da una riduzione nell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 di donazioni fatte da privati. 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 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
(A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-66.690,56	-182.112,47	115.421,91

La riduzione della voce di bilancio *AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* pari a circa 115 mila euro deriva da minori rettifiche per investimenti della voce (*A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi*.

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0340 (A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	18.613.105,09	16.653.202,72	1.959.902,37
AA0440 (A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	47.241,74	33.276,50	13.965,24
AA0450 (A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	12.472.047,99	11.352.332,51	1.119.715,48

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 principalmente dall'aumento dell'attrazione intra regionale per prestazioni di ricovero e prestazioni di File F (farmaci ad alto costo).
L'aumento di valore del conto *AA0450 (A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione* deriva principalmente dall'aumento dell'attrazione extra regionale per ricoveri, prestazioni di File F (farmaci ad alto costo) e per il trasporto con ambulanza ed elisoccorso.

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0610 (A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	1.029.620,00	1.106.006,00	-76.386,00

Il valore è in diminuzione rispetto a quello del consuntivo 2023 a seguito di minori prestazioni di ricovero erogate dal privato accreditato GVM Cortina Srl.

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0670 (A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.750.989,45	4.607.511,92	143.477,53

I ricavi del conto *AA0690 (A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica* sono in aumento rispetto al 2023 di circa 143 mila euro a seguito di un aumento dell'attività di specialistica ambulatoriale erogata in libera professione da parte dei medici dipendenti.

- *Concorsi, recuperi e rimborsi*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.600.163,58	1.117.943,28	2.482.220,30

L'aumento di tale voce di bilancio deriva per 2,4 milioni di euro circa dall'applicazione delle indicazioni di Azienda Zero di contabilizzare oneri e corrispondenti proventi figurativi nei conti intercompany relativamente alle cessioni gratuite (da parte di Azienda Zero) di beni covid/panflu, premio per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera (RCT/RCO) e cessione di medicinali plasmaderivati.

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	9.147.141,11	8.673.116,74	474.024,37

Gli incassi per ticket e per codici bianchi di pronto soccorso sono in aumento rispetto a quelli dell'anno 2023 rispettivamente di 444 mila euro e 142 mila euro.

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	19.448.809,59	17.880.925,11	1.567.884,48

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono in aumento rispetto a quelle del consuntivo 2023 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 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
AA1070 (A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	342.326,00	0,00	342.326,00
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	247.138,25	245.871,63	1.266,62
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi	3.430.112,51	3.994.807,75	-564.695,24
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	**4.019.576,76**	**4.240.679,38**	**-221.102,62**

La riduzione di valore del conto *AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi* deriva per circa 170 mila euro dalla ridefinizione dei fondi accantonati per l'autoassicurazione avvenuta precedentemente all'anno 2024 come da indicazioni di Azienda Zero (nell'anno 2024 la ridefinizione dei fondi è stata inferiore all'anno 2023) e per circa 342 euro dallo spostamento nel conto *(A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie* delle

entrate proveniente dai rimborsi delle persone illese recuperate con l'elisoccorso e con l'intervento del soccorso alpino.

- ***Costo della Produzione BZ9999***

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BZ9999 Totale costo della produzione (B)	559.068.358,55	527.050.317,77	32.018.040,78

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

- *Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	41.237.595,28	35.832.901,12	5.404.694,16
di cui quota acquistata per altre aziende	*0*	*0*	*0*
di cui farmaci innovativi	*1.875.317,07*	*1.375.181,44*	*500.135,63*
di cui farmaci oncologici innovativi	*1.826.406,08*	*1.396.593,96*	*429.812,12*

La spesa complessiva del conto *BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati,* è in aumento rispetto all'esercizio 2023 di circa 5,4 milioni di euro. Rispetto all'anno 2023, però, con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici, il tetto di spesa per l'anno 2024 è stato incrementato di circa 1,5 milioni di euro. L'incremento di spesa rispetto al tetto assegnato è per l'anno 2024 di circa 1,9 milioni di euro per i farmaci acquisti diretti (al netto delle rimanenze) e di circa 600 mila euro per i farmaci innovativi.
Tale spesa, inoltre, 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 *Obiettivo E.1.S.1: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti*), è inferiore al tetto assegnato se viene sottratto l'incremento di spesa da considerarsi extra tetto (aumento nelle indicazioni terapeutiche per molti farmaci ad alto costo (enhertu, imbruvica, darzalex ecc.) nel settore oncologico e oncoematologico e conseguente aumento dei pazienti trattati, farmaci per la cure di malattie rare, farmaci per la cura di pazienti affetti da sclerosi multipla, farmaci per la cura di pazienti affetti da fibrosi cistica ecc.).
Si evidenzia, inoltre, come la maggior parte delle aree di risparmio e dei risparmi potenziali stimati per questa Azienda nel Decreto n. 7 del 25/03/24 pari a € 651.648 per l'anno 2024, siano stati raggiunti (87,5%). Il risparmio non raggiunto è dovuto principalmente alle temporanee carenze di farmaci a minor formulazione sul mercato.
Per un maggior approfondimento sulle azioni poste in essere dall'Azienda per il raggiungimento dell'obiettivo si rimanda al paragrafo *5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI* (note di commento all'Obiettivo assegnato ai Direttori Generali *Obiettivo E.1.S.1: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti*).

- *Acquisto di dispositivi medici (no IVD)*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
Dispositivi medici no IVD	23.715.212,50	20.230.843,50	3.484.369,00
di cui quota acquistata per altre aziende	*0*	*0*	*0*

La spesa complessiva del conto *Dispositivi medici no IVD* è in aumentata di circa 3,5 milioni di euro rispetto a quella dell'esercizio 2023 di cui però circa 950 mila euro sono dovuti allo spostamento della spesa per acquisto di pannoloni monouso territoriali dal conto *(B.2.A.5.4) - Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da privato* al conto *(B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro* così come da indicazioni regionali.
Rispetto all'anno 2023, inoltre, con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici, il tetto di spesa per l'anno 2023 è stato incrementato di circa 2,1 milioni di euro per considerare la spesa dell'UOC di Chirurgia Vascolare dell'Ospedale di Belluno istituita nel corso dell'anno 2021, ma di fatto è in linea con la spesa storica 2023 senza considerare i potenziali incrementi per l'anno 2024 (Es. nuovo robot chirurgico presso l'Ospedale di Feltre). L'incremento di spesa rispetto al tetto assegnato è per l'anno 2024 di circa 2,8 milioni di euro.
Tale spesa, inoltre, 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 *Obiettivo E.1.S.2: Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici*), è in linea con il tetto assegnato se viene sottratto l'incremento di spesa da considerarsi extra tetto (incrementi di spesa correlati all'aumento di attività chirurgica di alcune Unità operative come la Chirurgia Vascolare, l'Ortopedia, l'Urologia, la Radiologia, la Cardiologia e la maggior spesa indotta dall'utilizzo della chirugia robotica presso l'Ospedale di Feltre).

- *Acquisto di IVD*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	6.036.638,09	6.623.593,15	-586.955,06
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 riduzione rispetto a quella dell'esercizio 2023 di circa 586 mila di euro e rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici presentando un risparmio di circa 584 mila euro.
Tale spesa, inoltre, 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 *Obiettivo E.1.S.2: Rispetto del limite di Costo IVD*), è dovuta principalmente alla riduzione di acquisti di dispositivi (reagenti e altri dispositivi medici) da parte dei laboratori analisi, dei pronto soccorsi e delle cure primarie utilizzati per l'effettuazione e la lettura dei tamponi Covid-19.

- *Altri beni sanitari*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
Altri beni sanitari	14.520.624,25	14.146.668,29	373.955,96

L'incremento di spesa è da imputare principalmente alla voce di bilancio *(B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* aumentata di circa 357 mila euro. Il maggior costo è dovuto ad un aumento di acquisti presso Azienda Zero di prodotti farmaceutici distribuiti in DPC (Distribuzione per conto presso le farmacie convenzionate).

- *Acquisto di beni non sanitari*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
Beni non sanitari	3.474.119,16	3.086.406,21	387.712,95

L'aumento di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:
3. (B.1.B.1) Prodotti alimentari: spesa aumentata di circa 120 mila euro (+10,4%) a causa dell'aumento dei prezzi dei generi alimentari collegati all'inflazione acquistati per le mense e la ristorazione a gestione diretta;
4. (B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere: spesa aumentata di circa 223 mila euro (+24,8%) a causa dell'aumento dei prezzi delle materie prime (carta, plastica, tessuto non tessuto ecc.);

- *Acquisto di prestazioni di assistenza sanitaria di base*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	18.627.888,03	17.916.476,18	711.411,85
BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	2.813.332,15	2.816.136,73	-2.804,58
BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale)	3.560.097,13	2.422.557,40	1.137.539,73
BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))	643.071,63	741.162,11	-98.090,48
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	**25.644.388,94**	**23.896.332,42**	**1.748.056,52**

L'aumento di spesa del conto *BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG* è da imputare alla sottoscrizione e alla relativa applicazione, avvenuta nel corso del 2024, degli Accordi Collettivi Nazionali (ACN 2019-2021) per i medici di medicina generale;
La spesa del conto *BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS* è rimasta quasi inalterata nonostante la sottoscrizione e la relativa applicazione, avvenuta nel corso del 2024, degli Accordi Collettivi Nazionali (ACN 2019-2021) per i pediatri di libera scelta. Questo è dovuto al turn over dei medici pediatri e alla difficoltà nel reperire nuovi medici a cui assegnare le aree scoperte.
L'incremento di spesa del conto *BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale* è dovuto principalmente al mantenimento dei c.d. "codici minori" presso gli ospedali di Belluno e di Feltre e

all'applicazione della DGRV n. 1672/2024 avente ad oggetto *"Disposizioni in materia di Assistenza Primaria a ciclo di scelta e ad attività oraria e Pediatria di Libera scelta per l'anno 2024"* in applicazione della quale sono stati attivati incarichi di CA diurna per sopperire alla carenza di medici di medicina generale con un compenso aggiuntivo di 16,61 euro/ora per l'attività diurna. Nel 2024, inoltre, è stata incrementata la dotazione organica rispetto all'anno precedente

- *Acquisti servizi sanitari per farmaceutica*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione	23.213.995,41	22.850.885,49	363.109,92

La spesa complessiva del conto *BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2023 per euro 363 mila circa (+1,6%). Tale incremento è il secondo più basso fra le Aziende Ulss del Veneto *(Fonte: Report Prescrizione Farmaceutica delle Aziende Sanitarie della Regione Veneto gennaio-dicembre 2024)*. E' invece superiore di circa 722 mila euro circa, così come indicato nel paragrafo *5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI,* rispetto al tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici. Si evidenzia, in particolare, come la nuova remunerazione delle farmacie con il nuovo sistema di calcolo del rimborso dei farmaci in vigore da marzo 2024 abbia determinato un costo aggiuntivo di circa 885 mila euro a seguito dei tre sconti non più applicati. Nel paragrafo *5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI,* sono state indicate e spiegate le cause dello scostamento.

- *Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*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	1.547.721,03	1.522.474,06	25.246,97
BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato)	3.390.874,76	3.353.076,91	37.797,85
di cui per prestazioni per residenti in Veneto	3.390.874,76	3.353.076,91	37.797,85
di cui per prestazioni per residenti fuori Veneto	*0,00*	*0,00*	*0.00*
di cui per altro diverso dal precedente	*0,00*	*0,00*	*0,00*
BA0630 (B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	276.161,00	260.362,00	15.799,00

La spesa del conto *BA570 (B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI, è* aumentata di circa 25 mila euro rispetto all'anno 2023, ma è inferiore rispetto al tetto assegnato a questa Azienda per l'anno 2024 pari ad euro 1.910.000,00.
La spesa del conto *BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato* è in aumento di circa 37 mila euro.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	489.275,30	519.974,00	-30.698,70

La spesa complessiva del conto *BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2023 per circa 30 mila euro e in riduzione rispetto al trend storico a seguito della chiusura dell'Istituto Pio XII di Misurina.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	911.742,85	1.603.358,57	-691.615,72

La spesa complessiva del conto *BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2023 di circa 700 mila euro (-43,1%) a seguito dello spostamento della spesa per pannoloni monouso distribuiti nel territorio nel conto *(B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro*. La spesa pro capite pesata, invece, pari per l'anno 2024 a 14,71€, è superiore al tetto di spesa assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici pari a 14,5€. Si rimanda al paragrafo *5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI* (si vedano le note di commento all'Obiettivo assegnato ai Direttori Generali *Obiettivo E.1.S.4 Rispetto del costo pro-capite per Assistenza Integrativa*), nel quale sono state esposte puntualmente le motivazioni di tale scostamento.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	879.067,53	890.179,96	-11.112,43

La spesa contenuta nel conto *BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2023. E' stato rispettato il tetto di spesa assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici pari a 10€ di spesa pro capite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 9,17€ per assistito pesato (ultimo dato disponibile).

- *Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0810 (B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	19.806.367,00	20.423.744,00	-617.377,00
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)	7.716.363,00	7.560.334,00	156.029,00
BA0840 (B.2.A.7.4) - da privato)	6.727.050,24	5.454.078,03	1.272.972,21
di cui per prestazioni per residenti in Veneto	*5.690.050,24*	*4.604.078,03*	*1.085.972,21*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
di cui per prestazioni per residenti fuori Veneto	*0*	*0*	*0*
di cui per altro diverso dal precedente (finanziamento a funzione PPI e altro)	*1.037.000,00*	*850.000,00*	*187.000,00*
BA0890 (B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	598.246,00	676.024,00	-77.778,00

La riduzione di spesa del conto *(B.2.A.7.1) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* è dovuto ad una riduzione della fuga per mobilità intraregionale.
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.
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 erogati a cittadini della Regione Veneto e ad un incremento del finanziamento a funzione determinato dalla DGRV n. 35/2025 pari ad euro 187 mila.
La riduzione di spesa del conto *(B.2.A.7.5) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privato per cittadini non residenti - Extraregione* è dovuto ad una diminuzione di 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 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.556.152,88	2.350.960,85	205.192,03

La spesa complessiva del conto *BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è aumentata rispetto a quella dell'esercizio 2023 a seguito di un aumento nell'acquisto di prestazioni da privato intraregionale ed extraregionale e per l'avvenuta sottoscrizione del rinnovo contrattuale del CCNL 2023-2025 per le lavoratrici e i lavoratori delle cooperative del settore socio sanitario, assistenziale, educativo e di inserimento lavorativo.

- *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.103.378,00	4.910.242,00	1.193.136,00

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 2023 a seguito di un incremento della mobilità passiva intra regionale per circa 736 mila euro e di un incremento della mobilità passiva extraregionale per circa 457 mila euro.

- *Acquisto prestazioni termali in convenzione*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	336.591,00	349.597,00	-13.006,00

La spesa complessiva del conto *BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2023 a seguito di una riduzione della mobilità passiva intra regione per circa 17 mila euro e per un aumento della mobilità passiva extra regione per circa 4 mila euro.

- *Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.977.667,83	3.254.957,08	722.710,75

La spesa complessiva del conto *BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2023 a seguito di un aumento della mobilità passiva intra regionale per circa 13 mila euro, di un aumento della mobilità passiva extraregionale per circa 107 mila euro, di un aumento della spesa per trasporti sanitari da privato per circa 347 mila euro a seguito dei maggiori costi sostenuti per l'aggiornamento della convenzione per i trasporti secondari con le croci (adeguamento a normativa regionale) e per il trasporto dializzati e ad un incremento del finanziamento a funzione SUEM di 255 mila euro riconosciuto dalla DGRV n. 35/2025 al privato accreditato Società GVM Cortina Srl nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina.

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	**15.989.205,08**	**15.572.417,02**	**416.788,06**
BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani)	*15.964.307,08*	*15.546.259,02*	*418.048,06*
BA1160b (B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
BA1160c (B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
BA1160d (B.2.A.12.2.D) Hospice)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro)	*24.898,00*	*26.158,00*	*-1.260,00*

Dettaglio del conto BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro			
	Consuntivo 2024	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
a) Consultori familiari	-	-	
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcoldipendenti	-	-	
c) Stati Vegetativi Permanenti	-	-	
d) Prestazioni per carcerati	-	-	
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili	-	-	
f) Ospedali di Comunità	-	-	
g) Unità Riabilitative Territoriali	-	-	
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori	-	1.320,00	-1.320,00
i) SAPA	-	-	
l) Altro	24.898,00	24.838,00	60,00
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1160e	**24.898,00**	**26.158,00**	**-1.260,00**

La spesa del conto *BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani* è in aumento a seguito, in particolare, del maggiore utilizzo delle impegnative di cura nel rispetto del tetto del FNA e a seguito dell'applicazione della DGRV n. 996/2022 avente ad oggetto *"Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione. Deliberazione nr. 73/CR/2022"* e della DGRV n. 465/2024 avente ad oggetto *"Attivazione della sperimentazione per il finanziamento a budget delle presenze degli enti gestori dei centri di servizio per persone di norma anziane non autosufficienti e valorizzazione del case mix. DGR n. 996/2022. Deliberazione nr. 24/CR/2024".*

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1180 (B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	**30.468.635,91**	**29.823.806,35**	**644.829,56**
BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani	*19.887.001,30*	*19.430.900,17*	*456.101,13*
BA1180b (B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili	*2.457.275,99*	*2.344.225,03*	*113.050,96*
BA1180c (B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili	*2.575.207,79*	*2.492.145,60*	*83.062,19*
BA1180d (B.2.A.12.5.D) Hospice	*644.183,50*	*641.071,50*	*3.112,00*
BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro	*4.904.967,33*	*4.915.464,05*	*-10.496,72*
Dettaglio del conto BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro			
a) Consultori familiari	*107.633,59*	*160.425,93*	*-52.792,34*
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcoldipendenti	*1.699.239,17*	*1.509.566,55*	*189.672,62*
c) Stati Vegetativi Permanenti			
d) Prestazioni per carcerati			
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			
f) Ospedali di Comunità	*934.959,00*	*945.673,00*	*-10.714*
g) Unità Riabilitative Territoriali			
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori	*632.209,96*	*531.053,23*	*101.156,73*
i) SAPA			
l) Altro	*1.530.925,61*	*1.768.745,34*	*-237.819,73*
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1180e	**4.904.967,33**	**4.915.464,05**	**-10.496,72**

La spesa del conto *(B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani da privato,* è in aumento rispetto all'anno 2023 per circa 456 mila euro a seguito, in particolare, del maggiore utilizzo delle impegnative di cura nel rispetto del tetto del FNA e a seguito dell'applicazione della DGRV n. 996/2022 avente ad oggetto *"Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione. Deliberazione nr. 73/CR/2022"* e della DGRV n. 465/2024 avente ad oggetto *"Attivazione della sperimentazione per il finanziamento a budget delle presenze degli enti gestori dei centri di servizio per persone di norma anziane non autosufficienti e valorizzazione del case mix. DGR n. 996/2022. Deliberazione nr. 24/CR/2024".*

La spesa del conto *(B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili* e del conto *(B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili* è in aumento rispetto all'anno 2023 per circa 196 mila euro a seguito, in particolare, dell'avvenuta sottoscrizione del rinnovo contrattuale del CCNL 2023-2025 per le lavoratrici e i lavoratori delle cooperative del settore socio sanitario, assistenziale, educativo e di inserimento lavorativo e dell'applicazione della DGRV n. 912/2022 avente ad oggetto *"Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022".*

Con riferimento al conto *BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro* si evidenzia un aumento di spesa per *b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcoldipendenti* e per *h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori*. Complessivamente la spesa è in linea con l'anno 2023.

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.664.280,44	3.527.011,39	137.269,05

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 2023 a seguito di una maggior erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale.

- *Rimborsi, assegni e contributi sanitari*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	4.813.810,20	6.725.128,33	-1.911.318,13

La riduzione di spesa del conto *(B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi* per circa 1,9 milioni di euro. Tale riduzione si è verificata perché a partire dall'anno 2024 la Regione del Veneto ha escluso dal perimetro sanitario del Bilancio Regionale il Fondo Nazionale Non Autosufficienza (FNNA). Il FNNA 2024 (DGR 1558/2023 e DDR 97/2023) è stato regolarizzato direttamente nell'area sociale del bilancio e contabilizzato nella medesima area al conto *(A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro*. Conseguentemente sono stati spostati, sempre nell'area sociale del bilancio, gli oneri correlati alle Impegnative di Cura Domiciliare come da DGR 1558/2023 (ICDb - ICD b plus - ICD m - ICD mgs), gli oneri relativi ai progetti di vita indipendente e inclusione sociale e gli oneri correlati all'assistenza diretta SAD ADI. Quest'ultima fattispecie è stata ricondotta al bilancio sociale almeno per gli importi tali da saturare il finanziamento FNNA assegnato per il 2024, in quanto su tale finanziamento non sono ammesse economie/accantonamenti.

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	11.713.110,48	8.948.156,27	2.764.954,21

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 aumento di spesa nel conto *(B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda Aziende sanitarie pubbliche della Regione* per 453 mila euro circa a seguito di acquisti, per carenza di specialisti, di prestazioni di specialistica ambulatoriale in convenzione dall'Azienda Ospedaliera di Padova per la riduzione dei tempi di attesa in alcune discipline quali ad esempio oculistica, dermatologia, fisiatria, neurologia;
2. Un aumento di spesa nel conto (*B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000* per 1,1 milioni di euro circa a seguito di acquisti di prestazioni di specialistica ambulatoriale da medici dipendenti per carenza di personale e per la riduzione delle liste di attesa. Con

DDR n. 27/2024 la Direzione Programmazione e Controllo SSR ha assegnato 1,2 milioni di euro circa a questa Azienda per finanziare il Piano Operativo finalizzato alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa.
3. Un aumento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato* per 394 mila euro circa a seguito di acquisti di orario aggiuntivo da personale sanitario del comparto per carenza di risorse umane e per la riduzione delle liste di attesa. Con DDR n. 12/2024 la Direzione Risorse Umane del SSR ha assegnato 422 mila euro circa a questa Azienda per finanziare il Piano Operativo finalizzato alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa.
4. Un aumento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria* per circa 1 milione di euro a seguito di maggiori conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi e altri incarichi per l'impossibilità di garantire il turn over e per la riduzione delle liste di attesa.

- *Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.092.974,05	1.064.605,66	28.368,39
BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	771,55	507,52	264,03
BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	406.596,66	474.250,76	-67.654,10
BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	15.542.196,88	14.240.628,54	1.301.568,34
BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	1.217.904,00	457.523,00	760.381,00
BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	**18.260.443,14**	**16.237.515,48**	**2.022.927,66**

L'aumento di spesa del conto *BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato* deriva da una aumento di spesa pari a circa 134 mila euro per il servizio di distribuzione per conto dei farmaci e dei dispositivi medici per la cura della glicemia da parte delle farmacie (DPC), da maggiori costi per circa 275 mila euro derivanti dall'incremento di spesa determinato della nuova gara regionale per il servizio di ossigeno ospedaliero e da maggiori costi per circa 885 mila euro derivanti dall'incremento di spesa per l'esternalizzazione di alcuni servizi sanitari quali: servizio ecografie e ecodoppler, turni guardia radiologica Belluno/Agordo, turni guardia ostetricia/ginecologia, turni di guardia pediatrica, servizio medico SUEM Pieve di Cadore, servizio medico PS Pieve di Cadore, servizio medico SUEM Belluno, servizio medico PS Belluno, servizio medico SUEM Agordo, servizio medico PS Agordo, servizio anestesia Pieve di Cadore dovuti alla cronica difficoltà di integrare gli organici con medici dipendenti o libero professionisti che non si riescono a reperire sul mercato.
La spesa del conto *(B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2023 per circa 760 mila euro. Il dato inserito è trasmesso dalla Regione Veneto.

- *Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia	2.070.079,32	2.077.527,58	-7.448,26
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia	4.960.478,09	5.089.169,37	-128.691,28
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa	4.308.998,01	4.351.818,78	-42.820,77
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento	13.089.781,03	13.674.399,39	-584.618,36
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.467.221,49	1.171.491,35	295.730,14
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	730.372,07	877.179,96	-146.807,89
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	890.200,83	899.974,96	-9.774,13
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	370.084,62	374.719,08	-4.634,46
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.317.988,43	3.883.811,70	-565.823,27
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze	600.909,64	658.468,81	-57.559,17
BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	4.590.189,69	3.975.785,54	614.404,15
BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	1.652.115,33	1.563.610,67	88.504,66

I costi per acquisto di servizi non sanitari sono complessivamente diminuiti di circa 474 mila euro rispetto a quelli dell'anno 2023 a seguito in particolare della riduzione dei costi per riscaldamento ed energia elettrica. Tale riduzione è dovuta alle seguenti variazioni:

1. Un incremento di spesa nel conto *(B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica* a seguito, principalmente, dell'adesione alla gara Consip per il servizio di Help Desk aziendale delle postazioni di lavoro.

2. Una riduzione di spesa nel conto *(B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)* a seguito dello spostamento sul conto *(B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)* della spesa per il servizio di gestione dell'archivio cartelle cliniche;

3. Un aumento di spesa nel conto *(B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)* a seguito del potenziamento del servizio esternalizzato Call Center-Cup, del servizio di portineria/guardiania degli ospedali di Lamon ed Agordo, del servizio di vigilanza notturna e infine per l'imputazione del costo del servizio di gestione dell'archivio cartelle cliniche, prima imputato al conto *(B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari).*

4. L'incremento di spesa del conto *(B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)* è dovuto ad un aumento dei costi a seguito dell'aggiornamento prezzi di vari servizi (spese di trasporto su acquisto di beni, servizi di sgombero neve, spese postali, spese per analisi acqua, spese per fascicolo sanitario elettronico (Arsenal), spese per manutenzione aree verdi, spese per servizio movimentazione ausili, spese per vigilanza notturna ecc.).

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

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.072.558,75	1.031.455,45	41.103,30

L'incremento di spesa del conto *BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie* deriva da un aumento di spesa del conto *(B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non*

sanitaria per circa 41 mila euro a seguito del reclutamento di personale non sanitario da utilizzare nel servizio portinerie, magazzini e cucine (cuochi).

- *Manutenzioni*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	766.893,22	879.298,09	-112.404,87
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.719.847,56	1.521.676,59	198.170,97
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.160.188,66	4.800.007,07	360.181,59
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	585.846,11	508.040,74	77.805,37
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.052.153,18	902.217,03	149.936,15

L'incremento di spesa del conto *(B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari* è dovuto al nuovo contratto di manutenzione gas medicali e al nuovo contratto assistenza full risk per la nuova centrale di produzione di aria medicale presso l'Ospedale di Feltre.
La spesa del conto *BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche* è in aumento rispetto a quella del 2023 a seguito dell'adesione alla nuova gara regionale, all'adeguamento dei prezzi sui contratti esistenti (Polygon) o sulle basi d'asta dei nuovi contratti (Elekta, Philips, ...) e all'inserimento di nuove attrezzature nei contratti di manutenzione a seguito dell'uscita dal periodo di manutenzione in garanzia di solito biennale e ricompresa nel costo di acquisto.
L'incremento di spesa del conto *(B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni* è dovuto ad un incremento della spesa per i contratti di manutenzione software dei nuovi gestionali sanitari dell'Azienda implementati come da indicazioni di Azienda Zero (software del trasfusionale, software di laboratorio, software del suem 118, software del ris/pacs, software della logistica (micrologistica di reparto), software della pma e software dell'anatomia patologica).

- *Godimento Beni di Terzi*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi	454.448,43	449.438,58	5.009,85
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.263.727,69	1.927.465,51	336.262,18
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	144.813,97	156.433,40	-11.619,43
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 costi per il noleggio di sistemi di intelligenza artificiale, di apparecchiature relative alla nuova gara di laboratorio, al noleggio della RM su unità mobile per interventi di sostituzione di altre

grandi apparecchiature acquisite con i fondi del PNRR e al noleggio di un ecoendoscopio per la Gastroenterologia di Belluno.

- *Personale*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA2080 Totale Costo del personale	**182.972.408,22**	**176.360.030,99**	**6.612.377,23**
BA2090 (B.5) Personale del ruolo sanitario	141.310.852,08	135.275.116,61	6.035.735,47
BA2230 (B.6) Personale del ruolo professionale	492.371,89	443.196,41	49.175,48
BA2320 (B.7) Personale del ruolo tecnico	30.089.931,81	30.042.293,16	47.638,65
BA2410 (B.8) Personale del ruolo amministrativo	11.079.252,44	10.599.424,81	479.827,63

La spesa per il personale dipendente è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2023 per 6.612.377,23 di euro a seguito principalmente dell'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale relativa al CCNL 2022-2024 che è stata incrementata di circa 4,5 milioni di euro riespetto a quella dell'anno 2023 come da indicazioni regionali. Inoltre, nell'anno 2024, è stato applicato il CCNL 2019-2021 della dirigenza tecnica, professionale e amministrativa.
Si espongono di seguito i conti di bilancio che hanno registrato i principali incrementi di spesa:
A) Un aumento di spesa sul conto (*B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico* per circa 3 milione di euro. Tale aumento è dovuto, oltre a quanto sopra riportato, alla cessazione di 39 medici (di cui 10 a tempo determinato) e all'assunzione di 47 medici (di cui 25 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2024 (saldo positivo di circa 8 unità);
B) Un aumento di spesa sul conto (*B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico* per circa 1,3 milioni di euro. Tale aumento è dovuto, oltre a quanto sopra riportato, alla cessazione di 11 dirigenti non medici (di cui 7 a tempo determinato) e all'assunzione di 25 dirigenti non medici (di cui 7 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2024 (saldo positivo di circa 14 unità);
C) Un aumento di spesa sul conto (*B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario* per circa 1,8 milioni di euro a seguito, principalmente, dell'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale relativa al CCNL 2022-2024. Il personale del comparto sanitario è invece diminuito di circa 13 unità a tempo indeterminato nel 2024, in particolare per una riduzione del numero di infermieri/ostetriche (14 unità) e di un aumento (13 unità) nel personale della prevenzione, della riabilitazione e del personale tecnico sanitario;
D) Un aumento di spesa sul conto (*B.8.A) dirigente ruolo amministrativo* per circa 147 mila euro. Tale aumento è dovuto, oltre a quanto sopra riportato, all'assunzione di 1 dirigente avvenuto nel corso dell'anno 2024 (saldo positivo di circa 1 unità);
E) Un aumento di spesa sul conto (*B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo* per circa 333 mila euro a seguito, principalmente, dell'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale relativa al CCNL 2022-2024. Il personale del comparto ruolo amministrativo è invece aumentato di circa 12 unità a tempo indeterminato e diminuito di circa 4 unità a tempo determinato nel 2024 (saldo positivo di circa 8 unità);.
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 20 del 21 febbraio 2025 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- *Oneri diversi di gestione*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	**2.193.287,01**	**2.085.843,88**	**107.443,13**
Di cui BA2510 (B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	*1.414.608,64*	*1.272.502,09*	*142.106,55*
Di cui BA2540 (B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	*560.581,39*	*630.541,15*	*-69.959,76*
Di cui BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	*116.337,25*	*113.444,53*	*2.892,72*

L'aumento di spesa del conto *BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione* deriva principalmente da un aumento del conto *(B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)* a seguito di maggiori imposte versate al netto di Ires ed Irap.

- *Ammortamenti*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	583.305,51	367.342,01	215.963,50
BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	6.329.050,13	6.157.418,57	171.631,56
BA2620a (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari	5.005.586,95	4.734.686,93	270.900,02
BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	6.780.433,71	6.144.848,67	635.585,04
BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi	719.890,39	613.732,41	106.157,98
BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi	755.024,81	760.190,58	-5.165,77
BA2620e (B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio	662.071,53	461.140,64	200.930,89
BA2620f (B.11.B.6) Ammortamenti altri beni	209.741,62	191.416,51	18.325,11

Si espongono di seguito i principali scostamenti:
- Conto *(B.10.C) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno* aumentato di circa 210 mila euro. L'incremento è sostanzialmente derivante dall'ammortamento dei diritti di brevetto, più che raddoppiato rispetto al 2023. Nel 2024 sono stati infatti completati gli acquisti di software per l'integrazione con il SIO per circa 257 mila euro. Inoltre, con riferimento al PNRR, sono stati capitalizzati gli investimenti in software per le COT (circa 131 mila euro) e una parte degli investimenti rientranti nella digitalizzazione delle strutture ospedaliere DEA di I e II livello (circa 150 mila euro);
- Conto *(B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari* aumentato di circa 270 mila euro e conto *(B.11.A) Ammortamento dei fabbricati* aumentato di circa 171 mila euro. Con riferimento all'incremento degli ammortamenti di fabbricati e impianti si evidenzia per il 2024 la chiusura dei seguenti lavori in edilizia: riorganizzazione funzionale e strutturale dell'Ospedale di Lamon, adeguamento alla normativa antincendio dell'Ospedale di Belluno, realizzazione degli Ospedali di Comunità di Feltre e Auronzo di Cadore;
- Conto *(B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi* aumentato di circa 106 mila euro. Nel 2024 sono stati acquistati gli arredi per la nuova sala ibrida e di emodicamica dell'Ospedale di Belluno per circa 202 mila euro e per il reparto di Terapia Intensiva dell'Ospedale di Feltre per circa 107 mila euro; gli investimenti del PNRR hanno inoltre richiesto l'acquisto di arredi per circa 190 mila euro destinati agli Ospedali di

Comunità di Auronzo e Feltre e ai locali adattati all'installazione delle nuove grandi apparecchiature sanitarie;
- Conto *(B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio* aumentato di circa 201 mila euro. Nel 2024 i nuovi acquisti di macchine elettroniche e d'ufficio sono stati trainati principalmente dalla digitalizzazione delle strutture ospedaliere DEA di I e II livello (circa 487 mila euro) e dall'integrazione con il SIO (circa 112 mila euro), acquisti in parte interamente ammortizzati nell'anno;
- Conto *(B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche* aumentato di circa 635 mila euro.
Nel 2024 gli investimenti in attrezzature sanitarie ammontano a circa 8,7 milioni di euro tra i quali si annoverano gli angiografi e il tavolo operatorio per la nuova sala ibrida dell'Ospedale di Belluno, le colonne laparoscopiche e gli archi a C, le grandi apparecchiature PNRR (RNM da 1,5 t e apparecchi radiologici telecomandati). Il conseguente incremento del costo degli ammortamenti è in parte compensato dal completo ammortamento di attrezzature acquistate/donate nel 2018.

- *Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	797.226,15	460.109,15	337.117,00

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato effettuato utilizzando il criterio suggerito da Azienda Zero con la Circolare al Bilancio Consuntivo 2024 Prot. n. 6910 del 13/03/2025 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 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA2670 (B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-31.529,26	-582.043,01	550.513,75
BA2680 (B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-17.278,25	80.572,97	-97.851,22

Le rimanenze di beni sanitari presentano una variazione in riduzione di circa 31 mila euro dovuta ad una riduzione delle giacenze di farmaci per circa 700 mila euro e ad un aumento delle rimanenze per dispositivi medici per circa 526 mila euro. La variazione delle rimanenze di beni non sanitari presenta invece una riduzione complessiva di circa 17 mila euro.

- *Accantonamenti*

PIANO DEI CONTI	*Consuntivo 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	116.437,55	105.000,00	11.437,55
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	18.000,00	36.000,00	-18.000,00

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	DELTA
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)	5.506.002,75	4.536.182,09	969.820,66
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	126.746,31	55.000,00	71.746,31
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)	119.890,00	110.000,00	9.890,00
BA2770 (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	870.353,34	1.444.060,97	-573.707,63
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti	8.002.997,03	4.075.822,81	3.927.174,22

L'accantonamento relativo al conto *BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)* è stato determinato dall'UOC 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 a:

– Maggiori accantonamenti effettuati secondo le indicazioni di Azienda Zero per il rinnovo del contratto nazionale del personale del comparto (CCNL 2022-2024), della dirigenza SPTA (CCNL 2022-2024) e della medicina convenzionata;

– All'accantonamento effettuato ai sensi dell'ex art 113 D.lgs 50/2016 ora art 45 D.lgs 36/2023 (Codice dei contratti pubblici) nel conto *(B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016* pari ad euro 417 mila;

– All'accantonamento effettuato nel conto (*B.14.D.10) Altri accantonamenti* pari ad euro 361 mila in applicazione del Decreto Balduzzi e per il potenziamento dell'assistenza territoriale come da Nota di Azienda Zero prot. n. 27661 del 15/11/2024;

- *Proventi e oneri finanziari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	DELTA
CZ999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	1.076,64	1.194,56	-117,92

Il saldo degli oneri e proventi finanziari è in linea con quello dell'anno 2023 e pari a circa 1.000 euro.

- *Proventi e oneri straordinari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	DELTA
EZ999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	-278.740,45	1.955.365,63	-2.234.106,08

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

1. *(E.1) Proventi straordinari* contabilizzati per circa 1,3 milioni di euro a seguito di riduzione di fondi accantonati in anni precedenti per il personale (conto *E.1.B.2.3.B Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale*), a seguito dello storno di fatture da ricevere 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 1,5 milioni di euro a seguito di oneri sostenuti per il risarcimento di sinistri in autoassicurazione oltre la quota già accantonata *(E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali* e per gli oneri sotenuti nei conti *(E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* e *(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 2024*	*Consuntivo 2023*	*DELTA*
YZ9999 Totale imposte e tasse	12.838.833,85	12.451.038,44	387.795,41

La spesa per imposte e tasse è aumentata rispetto all'esercizio 2023 soprattutto a seguito dei maggiori costi imputati al conto (*Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente.*

Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno 2024 e consuntivo anno 2023 (Sintetici da DM 20 marzo 2013).

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*			ANNO 2024	ANNO 2023	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	*in valore %*
A)	**IMMOBILIZZAZIONI**		**159.169.726,96**	**139.894.057,63**	**19.275.669,33**	**13,8%**
I	**Immobilizzazioni immateriali**		**1.957.693,08**	**1.676.190,05**	**281.503,03**	**16,8%**
1)	Costi d'impianto e di ampliamento		-	-	-	-
2)	Costi di ricerca e sviluppo		-	-	-	-
3)	Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno		1.342.623,71	894.357,61	448.266,10	50,1%
4)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		-	-	-	-
5)	Altre immobilizzazioni immateriali		615.069,37	781.832,44	-166.763,07	-21,3%
II	**Immobilizzazioni materiali**		**157.182.933,88**	**138.188.767,58**	**18.994.166,30**	**13,7%**
1)	Terreni		1.185.332,77	1.185.332,77	-	0,0%
a)	*Terreni disponibili*		1.185.218,48	1.185.218,48	-	*0,0%*
b)	*Terreni indisponibili*		114,29	114,29	-	*0,0%*
2)	Fabbricati		65.925.735,26	65.709.987,79	215.747,47	0,3%
a)	*Fabbricati non strumentali (disponibili)*		1.256.541,42	1.305.545,79	*-49.004,37*	*-3,8%*
b)	*Fabbricati strumentali (indisponibili)*		64.669.193,84	64.404.442,00	*264.751,84*	*0,4%*
3)	Impianti e macchinari		14.319.023,81	13.695.761,77	623.262,04	4,6%
4)	Attrezzature sanitarie e scientifiche		18.206.229,97	16.320.097,59	1.886.132,38	11,6%
5)	Mobili e arredi		2.002.200,96	1.780.786,09	221.414,87	12,4%
6)	Automezzi		1.085.180,21	1.599.762,76	-514.582,55	-32,2%
7)	Oggetti d'arte		-	-	-	-
8)	Altre immobilizzazioni materiali		1.631.259,03	1.532.046,92	99.212,11	6,5%
9)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		52.827.971,87	36.364.991,89	16.462.979,98	45,3%
		Entro 12 mesi	**Oltre 12 mesi**			
III	**Immobilizzazioni finanziarie** (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio succ.)	**-**	**-**	**29.100,00**	**29.100,00**	**-**	**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	-	-	29.100,00	29.100,00	-	*0,0%*
a)	*Partecipazioni*	-	-	29.100,00	29.100,00	-	*0,0%*
b)	*Altri titoli*	-	-	-	-	-	-
Totale A)				**159.169.726,96**	**139.894.057,63**	**19.275.669,33**	**13,8%**
B)	**ATTIVO CIRCOLANTE**			**237.383.615,91**	**227.562.905,38**	**9.820.710,53**	**4,3%**
I	**Rimanenze**			**11.824.004,44**	**11.775.196,93**	**48.807,51**	**0,4%**
1)	Rimanenze beni sanitari			11.689.886,53	11.658.357,27	31.529,26	0,3%
2)	Rimanenze beni non sanitari			134.117,91	116.839,66	17.278,25	14,8%
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.)	**97.094.137,67**	**86.429.443,93**	**183.523.581,60**	**189.283.478,92**	**-5.759.897,32**	**-3,0%**
1)	Crediti v/Stato	6.032.816,13	-	**6.032.816,13**	**6.018.816,13**	14.000,00	0,2%
a)	*Crediti v/Stato - parte corrente*	-	-	-	-	-	-
1)	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-	-	-
2)	Crediti v/Stato - altro	-	-	-	-	-	-
b)	*Crediti v/Stato - investimenti*	*6.032.816,13*	-	6.032.816,13	6.018.816,13	14.000,00	0,2%
c)	*Crediti v/Stato - per ricerca*	-	-	-	-	-	-
1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	-	-
2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	-	-
3)	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-	-
4)	Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	-	-	-	-	-	-
d)	*Crediti v/prefetture*	-	-	-	-	-	-
2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	75.646.041,77	81.478.843,93	157.124.885,70	162.003.474,13	-4.878.588,43	-3,0%
a)	*Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente*	19.916.191,76	-	19.916.191,76	54.312.374,08	*-34.396.182,32*	*-63,3%*
1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	19.916.191,76	-	19.916.191,76	54.312.374,08	-34.396.182,32	-63,3%
	a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	16.942.103,61	-	16.942.103,61	48.027.055,71	-31.084.952,10	-64,7%

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*			ANNO 2024	ANNO 2023	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	*in valore %*
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	*2.619.042,78*	-	2.619.042,78	5.821.059,40	-3.202.016,62	-55,0%
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	355.045,37	-	355.045,37	464.258,97	-109.213,60	-23,5%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	*55.729.850,01*	*81.478.843,93*	137.208.693,94	107.691.100,05	*29.517.593,89*	*27,4%*
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	*55.729.850,01*	*81.478.843,93*	137.208.693,94	107.691.100,05	*29.517.593,89*	*27,4%*
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	*75.034,47*	-	75.034,47	72.714,01	2.320,46	3,2%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	*1.097.081,83*	-	1.097.081,83	938.605,48	158.476,35	16,9%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.004.228,40	-	1.004.228,40	813.416,40	*190.812,00*	*23,5%*
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	*92.853,43*	-	92.853,43	125.189,08	*-32.335,65*	*-25,8%*
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	*390.206,48*	-	390.206,48	408.206,48	*-18.000,00*	*-4,4%*
6) Crediti v/Erario	*6.059,02*	-	6.059,02	268.230,70	-262.171,68	-97,7%
7) Crediti v/altri	*13.846.897,97*	*4.950.600,00*	18.797.497,97	19.573.431,99	*-775.934,02*	*-4,0%*
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			**-**	**-**	**-**	**-**
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
IV Disponibilità liquide			**42.036.029,87**	**26.504.229,53**	**15.531.800,34**	**58,6%**
1) Cassa			247.889,57	234.042,21	13.847,36	5,9%
2) Istituto Tesoriere			41.788.140,30	26.268.696,48	15.519.443,82	59,1%
3) Tesoreria Unica			-	-	-	-
4) Conto corrente postale			-	1.490,84	-1.490,84	-100,0%
Totale B)			**237.383.615,91**	**227.562.905,38**	**9.820.710,53**	**4,3%**
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			**189.890,43**	**174.196,01**	**15.694,42**	**9,0%**
I Ratei attivi			**-**	**-**	**-**	**-**
II Risconti attivi			**189.890,43**	**174.196,01**	**15.694,42**	**9,0%**
Totale C)			**189.890,43**	**174.196,01**	**15.694,42**	**9,0%**
TOTALE ATTIVO (A+B+C)			**396.743.233,30**	**367.631.159,02**	**29.112.074,28**	**7,9%**
D) CONTI D'ORDINE			**4.014.502,15**	**3.682.825,50**	331.676,65	9,0%
I Canoni di leasing ancora da pagare			**-**	**-**	-	-
II Depositi cauzionali			**31.699,75**	**19.833,25**	11.866,50	59,8%
III Beni in comodato			**3.982.802,40**	**3.662.992,25**	319.810,15	8,7%
IV Canoni di project ancora da pagare			**-**	**-**	-	-
V Altri conti d'ordine			**-**	**-**	-	-
Totale D)			**4.014.502,15**	**3.682.825,50**	**331.676,65**	**9,0%**
A) PATRIMONIO NETTO			**241.501.475,00**	**218.963.054,69**	**22.538.420,31**	**10,3%**
I Fondo di dotazione			**5.013.039,23**	**5.013.039,23**	**-**	**0,0%**
II Finanziamenti per investimenti			**248.887.581,07**	**222.198.508,77**	**26.689.072,30**	**12,0%**
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione			3.552.732,01	4.067.751,85	-515.019,84	-12,7%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti			117.938.508,90	90.432.555,68	27.505.953,22	30,4%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			48.516.775,92	20.612.955,33	*27.903.820,59*	*135,4%*
b) Finanziamenti da Stato per ricerca			-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro			69.421.732,98	69.819.600,35	*-397.867,37*	*-0,6%*
3) Finanziamenti da Regione per investimenti			88.612.096,02	82.990.122,32	5.621.973,70	6,8%

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*			ANNO 2024	ANNO 2023	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	*in valore %*
4)	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		13.470.589,07	13.793.422,30	-322.833,23	-2,3%
5)	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		25.313.655,07	30.914.656,62	-5.601.001,55	-18,1%
III	**Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti**		**4.692.871,51**	**4.093.055,64**	**599.815,87**	**14,7%**
IV	**Altre riserve**		**634.817,37**	**623.647,83**	**11.169,54**	**1,8%**
V	**Contributi per ripiano perdite**		**-**	**-**	**-**	**-**
VI	**Utili (perdite) portati a nuovo**		**-**	**-**	**-**	**-**
VII	**Utile (perdita) dell'esercizio**		**-17.726.834,18**	**-12.965.196,78**	**-4.761.637,40**	**36,7%**
Totale A)			**241.501.475,00**	**218.963.054,69**	**22.538.420,31**	**10,3%**
B)	**FONDI PER RISCHI ED ONERI**		**37.301.741,13**	**38.308.633,01**	**-1.006.891,88**	**-2,6%**
I	**Fondi per imposte, anche differite**		**229.322,72**	**639.618,16**	**-410.295,44**	**-64,1%**
II	**Fondi per rischi**		**14.605.961,09**	**13.791.413,59**	**814.547,50**	**5,9%**
III	**Fondi da distribuire**		**-**	**-**	**-**	**-**
IV	**Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati**		**5.387.210,08**	**5.888.393,54**	**-501.183,46**	**-8,5%**
V	**Altri fondi oneri**		**17.079.247,24**	**17.989.207,72**	**-909.960,48**	**-5,1%**
Totale B)			**37.301.741,13**	**38.308.633,01**	**-1.006.891,88**	**-2,6%**
C)	**TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**		**1.294.641,54**	**1.222.776,81**	**71.864,73**	**5,9%**
I	**Premi operosità**		**1.294.641,54**	**1.222.776,81**	**71.864,73**	**5,9%**
II	**TFR personale dipendente**		**-**	**-**	**-**	**-**
III	**TFR personale in quiescenza e simili**		**-**	**-**	**-**	**-**
Totale C)			**1.294.641,54**	**1.222.776,81**	**71.864,73**	**5,9%**
D)	**DEBITI** (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)		**116.145.488,98**	**108.709.267,69**	**7.436.221,29**	**6,8%**
		Entro 12 mesi / **Oltre 12 mesi**				
I	**Mutui passivi**	**-** / **-**	**-**	**-**	**-**	**-**
II	**Debiti v/Stato**	**-** / **-**	**-**	**-**	**-**	**-**
III	**Debiti v/Regione o Provincia Autonoma**	***5.291.890,54*** / **-**	**5.291.890,54**	**1.854.070,08**	**3.437.820,46**	**185,4%**
IV	**Debiti v/Comuni**	***304.359,92*** / **-**	**304.359,92**	**628.234,16**	**-323.874,24**	**-51,6%**
V	**Debiti v/aziende sanitarie pubbliche**	**2.013.293,98** / **-**	**2.013.293,98**	**2.152.930,50**	**-139.636,52**	**-6,5%**
a)	*Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità*	- / -	-	-	-	-
b)	*Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA*	- / -	-	-	-	-
c)	*Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA*	- / -	-	-	-	-
d)	*Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni*	1.899.169,64 / -	1.899.169,64	1.944.877,97	-45.708,33	-2,4%
e)	*Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto*	- / -	-	-	-	-
f)	*Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione*	*114.124,34* / -	114.124,34	208.052,53	-93.928,19	-45,1%
VI	**Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione**	*391.862,80* / -	**391.862,80**	**421.058,64**	**-29.195,84**	**-6,9%**
VII	**Debiti v/fornitori**	*63.382.142,35* / -	**63.382.142,35**	**59.856.365,48**	**3.525.776,87**	**5,9%**
VIII	**Debiti v/Istituto Tesoriere**	*20.108,11* / -	**20.108,11**	**16.946,99**	**3.161,12**	**18,7%**
IX	**Debiti tributari**	*13.563.443,01* / -	**13.563.443,01**	**12.295.853,11**	**1.267.589,90**	**10,3%**
X	**Debiti v/altri finanziatori**	- / -	**-**	**-**	**-**	**-**
XI	**Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale**	5.031.183,75 / 1.888.047,03	**6.919.230,78**	**7.050.901,12**	**-131.670,34**	**-1,9%**
XII	**Debiti v/altri**	**16.289.563,42** / **7.969.594,07**	**24.259.157,49**	**24.432.907,61**	**-173.750,12**	**-0,7%**
Totale D)		**106.287.847,88** / **9.857.641,10**	**116.145.488,98**	**108.709.267,69**	**7.436.221,29**	**6,8%**
E)	**RATEI E RISCONTI PASSIVI**		**499.886,65**	**427.426,82**	**72.459,83**	**17,0%**
I	**Ratei passivi**		**-**	**-**	**-**	**-**
II	**Risconti passivi**		**499.886,65**	**427.426,82**	**72.459,83**	**17,0%**
Totale E)			**499.886,65**	**427.426,82**	**72.459,83**	**17,0%**
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			**396.743.233,30**	**367.631.159,02**	**29.112.074,28**	**7,9%**
F)	**CONTI D'ORDINE**		**4.014.502,15**	**3.682.825,50**	**331.676,65**	**9,0%**
I	**Canoni di leasing ancora da pagare**		**-**	**-**	**-**	**-**
II	**Depositi cauzionali**		**31.699,75**	**19.833,25**	**11.866,50**	**59,8%**
III	**Beni in comodato**		**3.982.802,40**	**3.662.992,25**	**319.810,15**	**8,7%**
IV	**Canoni di project financing ancora da pagare**		**-**	**-**	**-**	**-**
V	**Altri conti d'ordine**		**-**	**-**	**-**	**-**
Totale F)			**4.014.502,15**	**3.682.825,50**	**331.676,65**	**9,0%**

Il valore delle immobilizzazioni è aumentato del 13,8% a seguito di un aumento, in particolare, delle immobilizzazioni materiali (+13,7%). E' aumentato il valore delle attrezzature sanitarie e scientifiche (+11,6%) e delle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (+45,3%). L'attivo circolante ha subito un aumento (+4,3%) a seguito, in particolare, di una riduzione dei crediti v/Regione per spesa corrente (-63,3%), di un aumento dei Crediti v/Regione per investimenti (+27,4%) e di un aumento delle disponibilità liquide (+58,6%). Il patrimonio netto è aumentato (+10,3%) a seguito, in particolare, di un aumento dei finanziamenti da Stato per investimenti (+30,4%). Il fondo per rischi ed oneri è diminuito (-2,6%) a seguito di una riduzione, in particolare, del fondo imposte , della quota inutilizzata di contributi di parte corrente vincolati e di altri fondi oneri. I debiti sono aumentati (+6,8%), per un incremento dei debiti verso fornitori e dei debiti verso Azienda Zero per finanziamenti.

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

5.4.1 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.

Con l'entrata in vigore del Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 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", il modello di rilevazione LA, a partire dall'anno 2019 viene redatto su nuovo modello rispetto alle precedenti rilevazioni. Deve essere garantita, a livello aziendale, la quadratura fra il totale dei costi registrati nel modello LA e il totale dei costi registrati nel modello CE (BZ9999 al netto dei codici BA2770 +CA0110 + CA0150 + DA0020 + EA0260 al netto del codice EA0461+ YZ9999) area sanitaria.

A tal fine, gli enti del SSR devono assicurare la riconduzione delle voci di costo esposte nel modello CE negli aggregati di costo individuati per il modello LA, secondo le nuove linee guida alla compilazione del modello LA contenute all'interno del decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 sopra citato.

La delibera regionale n. 35 del 21 gennaio 2025 di riparto del fondo ha assegnato complessivamente alla presente Azienda ULSS 467.480.006 euro per la sola erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: assistenza sanitaria in ambienti di vita e lavoro, assistenza distrettuale (che comprende l'attività ambulatoriale) e assistenza ospedaliera.

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2024, pertanto, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse. Obiettivo principale della rilevazione LA è disporre delle informazioni sui costi sostenuti, a livello aziendale e regionale, 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, attribuendo ai livelli tramite appositi ribaltamenti i "servizi generali". Con la nuova rilevazione, infatti, viene meno la rendicontazione separata del costo dei servizi generali.

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

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

1. **Macrocategoria consumi dell'esercizio**: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;

2. **Macrocategoria costi per acquisto di servizi**: comprende l'acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), di servizi sanitari per l'erogazione delle prestazioni (ad esempio i rimborsi, gli assegni e contributi, le consulenze, altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria) e non sanitari (ad esempio le manutenzioni, il godimento beni di terzi, utenze, ecc.);
3. **Macrocategoria personale**: comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
4. **Macrocategoria ammortamenti**: comprende, ad esempio, i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. **Macrocategoria oneri straordinari**: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti, attribuibili all'erogazione della prestazione, ad esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
6. **Macrocategoria altri costi**: comprende i costi sostenuti per gli interessi passivi, le svalutazioni, IRAP, IRES ed altre Imposte e tasse a carico dell'azienda.

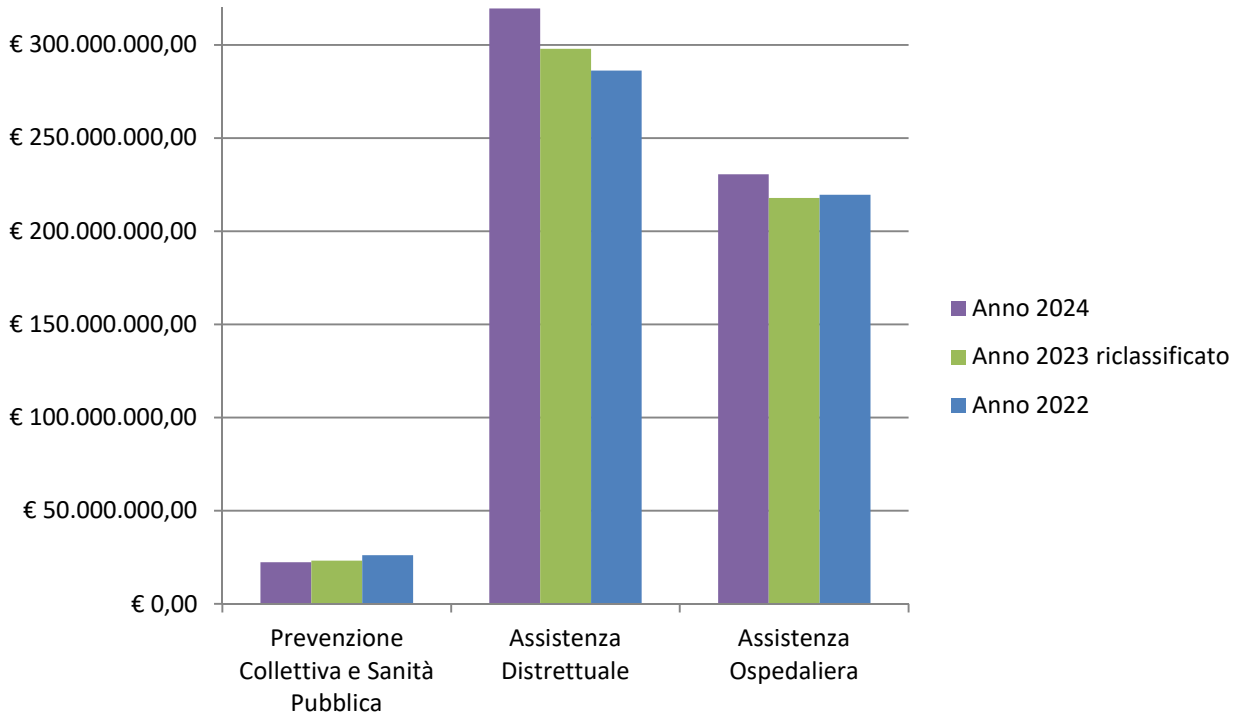
Per un maggiore dettaglio delle macrocategorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida elaborate e aggiornate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione ("LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere") con il sopracitato Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019. Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali introdotte con nota prot. n. 0005684 del 3 marzo 2025 avente ad oggetto "Direttive per l'invio dei dati di contabilità analitica relativi all'anno 2024", contenente le istruzioni per l'iter dell'anno 2024 sia dei dati di contabilità analitica, sia del modello LA. Il modello LA dell'anno 2024 è stato compilato da Azienda Zero per ogni singola Azienda Sanitaria, sulla base del flusso informativo istituito nell'ambito del Sistema regionale di contabilità analitica, ma, rispetto all'esercizio precedente, sono cambiati alcuni criteri di allocazione e di ribaltamento. I dati del modello LA 2024, quindi, non sono direttamente confrontabili con quelli del modello dell'anno precedente. Pertanto, nei paragrafi successivi, si provvederà ad esporre anche la differenza tra il modello LA 2023 e il modello LA 2023, riclassificato secondo i criteri adottati per l'anno 2024.

5.4.2 Costi per macro livelli di assistenza

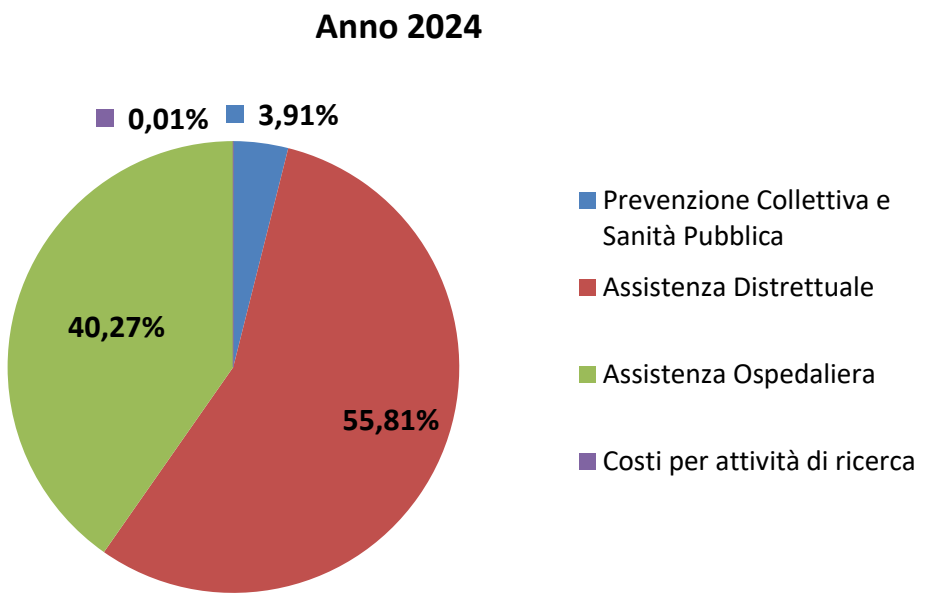
SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO ASSISTENZIALE E ANALISI SCOSTAMENTI					
Livello assistenziale	**Anno 2024**	**Anno 2023 Riclassificato**	**Anno 2023**	**Scostamento Anno 2024 vs Anno 2023 riclassificato (V.a. e V.%)**	
Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	22.390.277	23.235.142	23.026.202	- 844.865	-3,6%
Assistenza Distrettuale	319.546.199	297.871.773	298.779.580	21.674.426	7,3%
Assistenza Ospedaliera	230.607.474	217.872.815	217.174.950	12.734.659	5,8%
Costi per attività di ricerca	67.387	108.578	107.577	- 41.190	-37,9%
TOTALE	**572.611.338**	**539.088.308**	**539.088.308**	**33.523.030**	**6%**

Nel 2024, rispetto al 2023, si è registrato un aumento dei costi (intesi nel senso lato di componenti negative del conto economico) di circa 33.5 milioni di euro. L'incremento, pari al 6%, non è distribuito in modo proporzionale sui singoli livelli assistenziali, che evidenziano:

- una riduzione dei costi per i livelli della prevenzione del 3.6%, (-0,8 milioni di euro);
- un aumento dei costi per i livelli di assistenza distrettuale del 7,3% (+21,7 milioni di euro);
- un aumento dei costi per l'assistenza ospedaliera del 5,8%, pari a 5,8 milioni di euro.

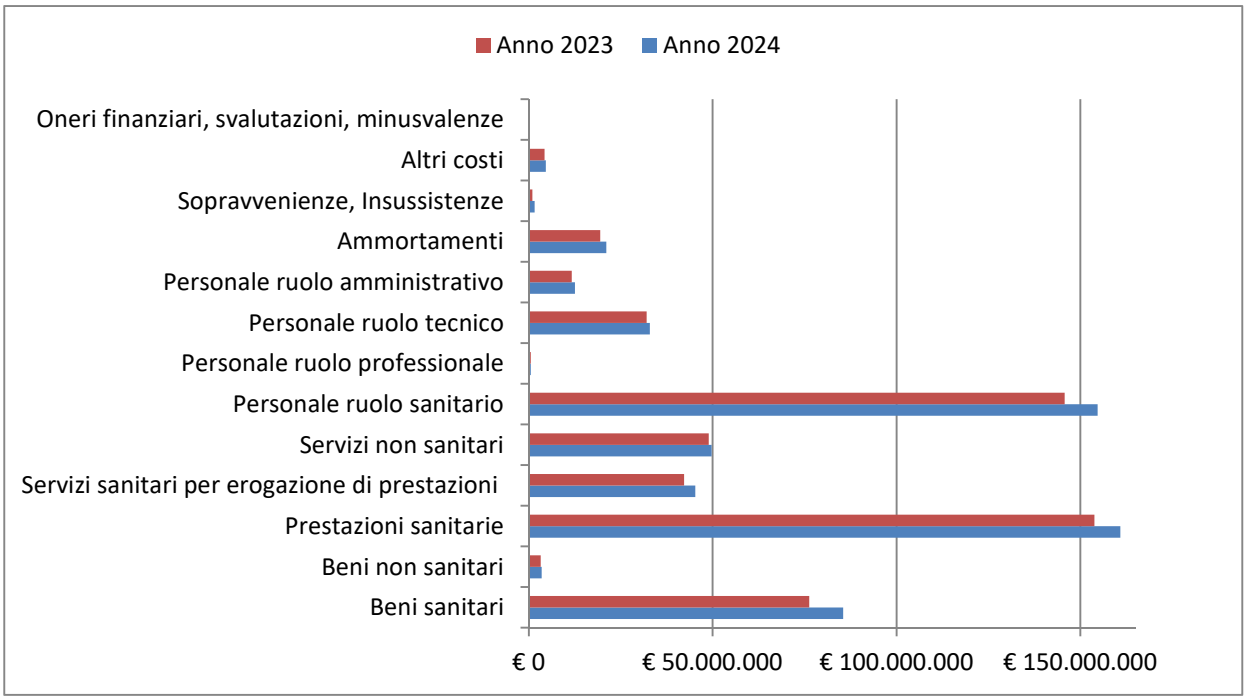


A fronte di una variazione in valore assoluto dei costi riconducibili a ciascun livello, l'incidenza percentuale sul totale rimane pressoché invariata.



La tabella seguente mostra la variazione, rispetto al 2023, di ciascuna macrovoce di costo.

SINTESI DEI COSTI PER MACROVOECE ECONOMICA E ANALISI SCOSTAMENTI				
Macrovoce economica	**Anno 2024**	**Anno 2023**	**Scostamento Anno 2024 vs Anno 2023 (V.a. e V.%)**	
Beni sanitari	85.478.541	76.251.963	9.226.578	12,1%
Beni non sanitari	3.456.841	3.166.979	289.862	9,2%
Prestazioni sanitarie	160.883.614	153.886.763	6.996.851	4,5%
Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	45.273.609	42.251.185	3.022.424	7,2%
Servizi non sanitari	49.706.008	48.955.326	750.682	1,5%
Personale	200.655.995	189.902.778	10.753.216	5,7%
Ammortamenti	21.045.105	19.430.776	1.614.328	8,3%
Sopravvenienze, Insussistenze	1.512.820	972.909	539.911	55,5%
Altri costi	4.583.254	4.264.646	318.608	7,5%
Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	15.552	4.982	10.570	212,1%
TOTALE	**572.611.338**	**539.088.308**	**33.523.030**	**6,2%**



Il 35% dei costi è rappresentato dalla macrovoce "personale", il cui valore complessivo aumenta del 5,7% (+ 10,7 milioni) rispetto lo scorso anno. Ciò è dovuto principalmente all'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale relativa al CCNL 2022-2024, nonché all'aumento del numero di unità di personale in servizio, in particolare nella dirigenza medica (+ 8 unità), nella dirigenza non medica (+ 14 unità) e nel comparto amministrativo (+ 8 unità).

Tra le macrovoci in aumento si segnalano in particolare:

- "**Beni sanitari**" (+ 12%, pari ad € 9,2 milioni): imputabile in particolare all'incremento di spesa delle seguenti voci:
  - prodotti farmaceutici ed emoderivati (+ 5,4 milioni di euro);

- Dispositivi medici non IVD (+ 3,5 milioni di euro).

- "**Prestazioni sanitarie**" (+4,5%, pari ad € 7 milioni): imputabile in particolare all'incremento di spesa delle seguenti voci:
  - "*Medicina di base*" (+ 1,75 milioni di euro): tale incremento è imputabile all'applicazione, avvenuta nel corso del 2024, degli Accordi Collettivi Nazionali (ACN 2019-2021) per la medicina generale e la pediatria di libera scelta, ma soprattutto all'incremento dei costi per la continuità assistenziale, dovuto al mantenimento degli ambulatori per la gestione dei cosiddetti "codici minori" presso i pronto soccorso gli ospedali di Belluno e di Feltre e all'applicazione della DGRV n. 1672/2024 ("Disposizioni in materia di Assistenza Primaria a ciclo di scelta e ad attività oraria e Pediatria di Libera scelta per l'anno 2024") che ha comportato l'attivazione di incarichi di continuità assistenziale diurna per sopperire alla carenza di medici di medicina generale. Nel 2024, inoltre, è stata incrementata la dotazione organica rispetto all'anno precedente;
  - "*Assistenza specialistica ambulatoriale*" (+ 0,77 milioni di euro), quasi interamente dovuto ad un incremento della fuga intra ed extraregionale;
  - "*Assistenza ospedaliera*" (+ 0,73 milioni di euro), dovuto all'incremento di spesa per prestazioni di ricovero acquisite dal privato accreditato Società GVM Cortina S.r.l. nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina erogati a cittadini della Regione Veneto, in parte compensata da una riduzione della fuga per mobilità intraregionale (- 0,617 milioni di euro);
  - "*Distribuzione farmaci e File F*" (+ 1,19 milioni di euro), in aumento rispetto al 2023 per quanto riguarda sia la mobilità passiva intra regionale (+ 736 mila euro circa), sia la mobilità passiva extraregionale (+ 457 mila euro circa);
  - "*Trasporto sanitario*" (+ 0,7 milioni di euro), in aumento in particolare nella componente di spesa per trasporti sanitari da privato a seguito dei maggiori oneri per l'aggiornamento della convenzione per i trasporti secondari con le croci (adeguamento a normativa regionale) e per il trasporto dializzati, nonché per l'incremento del finanziamento a funzione SUEM riconosciuto con DGRV n. 35/2025 al privato accreditato Società GVM Cortina S.r.l. nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina;
  - "*Prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria*" (+0,8 milioni di euro), riconducibile in particolare alla Residenzialità anziani sia da pubblico che da privato, in aumento a seguito, in particolare, del maggiore utilizzo delle impegnative di cura nel rispetto del tetto del FNA e a seguito dell'applicazione della DGRV n. 996/2022 e della DGRV n. 465/2024 di attivazione della sperimentazione per il finanziamento a budget delle presenze degli enti gestori dei centri di servizio.

    In questa macrovoce si segnala l'importante risparmio nella voce "*Assistenza integrativa*" (- 0,7 milioni di euro), dovuta allo spostamento della spesa per ausili per incontinenza monouso distribuiti nel territorio al conto dei Dispositivi medici.

- "**Servizi sanitari per erogazione di prestazioni**" (+ 7,2%, pari ad € 3 milioni): imputabile all'incremento di spesa delle voci:
  - "C*onsulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*" (+2,765 milioni di euro), dovuto agli acquisti di prestazioni di specialistica ambulatoriale in convenzione dall'Azienda Ospedaliera di Padova per la riduzione dei tempi di attesa e ai maggiori conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi e

altri incarichi per l'impossibilità di garantire il *turn over* per carenza di personale medico, nonché agli acquisti di orario aggiuntivo da personale sanitario del comparto, sempre per carenza di risorse umane e per la riduzione delle liste di attesa;

- "*Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*", tra cui l'esternalizzazione di alcuni servizi sanitari quali: servizio ecografie e ecodoppler, turni guardia radiologica, turni guardia di ostetricia/ginecologia, turni di guardia pediatrica, servizio medico SUEM, servizio medico per il pronto soccorso e servizio di anestesia, dovuti alla cronica difficoltà di integrare gli organici con medici dipendenti o libero professionisti.
- "*Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva",* in aumento rispetto al 2023 per circa 760 mila euro.

In questa macrovoce si segnala l'importante risparmio nella voce "Rimborsi, assegni e contributi sanitari" (- 1,9 milioni di euro), verificatasi perché, a partire dal 2024, la Regione del Veneto ha escluso dal perimetro sanitario del Bilancio Regionale il Fondo Nazionale Non Autosufficienza, che di conseguenza è stato regolarizzato direttamente nell'area sociale del bilancio. Conseguentemente, sempre nell'area sociale del bilancio sono stati contabilizzati gli oneri correlati alle Impegnative di Cura Domiciliare come da DGR 1558/2023, gli oneri relativi ai progetti di vita indipendente e inclusione sociale quelli correlati all'assistenza diretta SAD ADI.

- "**Ammortamenti**" (+8,3%, pari ad € 1,6 milioni), dovuti in particolare agli investimenti del PNRR, l'allestimento della nuova sala ibrida dell'Ospedale di Belluno e all'implementazione di nuovi software (DEA di I e II livello, COT e integrazioni con il SIO).

5.4.3 Analisi dettagliata per livelli essenziali di assistenza

Si espone di seguito un'analisi più dettagliata dei costi per livello.

Livello Prevenzione collettiva e sanità pubblica

Prevenzione collettiva e sanità pubblica						
Livello di Assistenza		Anno 2024	Anno 2023 riclassificato	Anno 2023	Scostamento anno 2024 verso anno 2023 riclassificato (V.A e V.%)	
1A100	*Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali*	8.408.153	9.852.569	9.406.998	-1.444.416	-15%
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	1.930.966	1.763.006	1.746.989	167.960	10%
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	1.275.442	1.154.067	1.143.971	121.375	11%
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria	3.625.140	3.582.072	3.550.380	43.067	1%
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	1.553.102	1.330.487	1.318.043	222.615	17%
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*	4.188.017	4.324.379	4.639.595	-136.362	-3%
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche	1.409.457	1.228.562	1.220.225	180.896	15%
1H100	Contributo Legge 210/92	0	0	0	0	
19999	TOT. PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	**22.390.277**	**23.235.142**	**23.026.202**	**-844.865**	**-4%**

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": la riduzione è imputabile alla minore spesa per vaccini, nonché alla riduzione dei costi "Covid", in particolare afferenti ai punti prelievo e alle Centrali operative di *Contact Tracing*;

- 1B100 "Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati", 1C100 "Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro" e 1E100 "Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori": l'incremento è dovuto all'aumento dei costi per il personale, in particolare sanitario, e, nel caso del livello 1G100, anche amministrativo;

- 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, che nel 2024 si sono ulteriormente ridotti per la minore diffusione del Covid-19.

Livello assistenza distrettuale

Assistenza Distrettuale						
Livello di Assistenza		Anno 2024	Anno 2023 riclassificato	Anno 2023	Scostamento anno 2024 verso anno 2023 riclassificato (V.A e V.%)	
2A100	**Assistenza sanitaria di base**	32.486.445	29.850.138	30.223.124	2.636.307	9%
2A110	***Medicina generale***	18.735.335	18.993.627	19.449.480	-258.292	-1%
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	15.400.798	15.548.603	15.998.849	-147.805	-1%
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	406.951	437.914	438.627	-30.963	-7%
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	924.212	969.608	971.186	-45.396	-5%
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	213.766	221.004	221.363	-7.237	-3%
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	1.789.608	1.816.499	1.819.455	-26.891	-1%
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0	0	0	0	
2A120	***Pediatria di libera scelta***	3.185.694	2.983.914	2.988.771	201.780	7%
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	3.170.234	2.973.269	2.978.108	196.965	7%
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	1.742	2.594	2.598	-851	-33%
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	13.718	8.051	8.065	5.666	70%
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0	0	0	0	
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0	0	0	0	

Livello di Assistenza		Anno 2024	Anno 2023 riclassificato	Anno 2023	Scostamento anno 2024 verso anno 2023 riclassificato (V.A e V.%)	
2A130	***Altra assistenza sanitaria di base***	10.565.415	7.872.596	7.784.873	2.692.819	34%
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	2.503.760	78.680	78.492	2.425.081	3082%
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	8.061.655	7.793.917	7.706.381	267.738	3%
2B100	**Continuità assistenziale**	3.391.605	2.129.790	2.133.134	1.261.815	59%
2C100	**Assistenza ai turisti**	20.131	0	0	20.131	
2D100	**Emergenza sanitaria territoriale**	17.964.389	16.640.309	17.517.119	1.324.080	8%
2E100	**Assistenza farmaceutica**	69.383.450	63.096.777	62.740.352	6.286.673	10%
2E110	***Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione***	24.100.600	23.786.793	23.442.855	313.807	1%
2E120	***Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale***	23.923.155	20.770.164	20.742.483	3.152.992	15%
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	13.000.881	10.938.071	10.773.724	2.062.811	19%
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	10.922.274	9.832.093	9.968.759	1.090.181	11%
2E130	***Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero***	21.359.695	18.539.821	18.555.014	2.819.874	15%
2F100	**Assistenza integrativa e protesica**	5.042.309	4.442.101	4.450.181	600.208	14%
2F110	***Assistenza integrativa-Totale***	3.083.556	1.629.886	1.639.603	1.453.669	89%
2F111	***Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare***	90.998	217.037	218.331	-126.039	-58%
2F112	***Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare***	873.441	534.817	538.005	338.623	63%
2F113	***Assistenza integrativa - Dispositivi monouso***	2.119.117	878.032	883.267	1.241.085	141%
2F120	***Assistenza protesica***	1.958.753	2.812.214	2.810.578	-853.461	-30%
2G100	**Assistenza specialistica ambulatoriale**	104.398.075	94.437.362	94.957.831	9.960.713	11%
2G110	***Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero***	93.507.309	84.495.372	84.868.060	9.011.937	11%
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	14.685.298	12.217.910	12.539.782	2.467.388	20%
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	13.995.223	12.531.482	12.639.553	1.463.741	12%
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	64.826.787	59.745.980	59.688.725	5.080.808	9%
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0	0	0	0	
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0	0	0	0	
2G120	***Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi***	10.575.917	9.627.016	10.089.771	948.901	10%
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	1.516.376	1.260.689	1.261.955	255.687	20%
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale	4.208.954	4.140.949	4.148.598	68.005	2%
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	4.850.587	4.225.378	4.679.218	625.209	15%

Livello di Assistenza		Anno 2024	Anno 2023 riclassificato	Anno 2023	Scostamento anno 2024 verso anno 2023 riclassificato (V.A e V.%)	
2G124	Assistenza spec. Amb. - Attività in ambito distr, e da terzi – Farmaci alto costo extra tariffa	0	0	0	0	
2G125	Assistenza spec. Amb. - Attività in ambito distr, e da terzi – Dispositivi alto costo extra – tariffa	0	0	0	0	
2G130	***Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti***	314.849	314.974	0	-125	0%
2H100	**Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale**	24.933.541	26.818.775	26.268.541	-1.885.234	-7%
2H110	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari***	9.560.099	11.863.302	11.468.566	-2.303.202	-19%
2H111	Cure domiciliari	6.699.693	8.980.019	8.893.892	-2.280.327	-25%
2H112	Cure palliative domiciliari	2.860.406	2.883.282	2.574.674	-22.876	-1%
2H120	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)***	4.279.267	4.536.604	4.487.621	-257.337	-6%
2H130	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo***	2.267.260	2.240.886	2.216.312	26.374	1%
2H140	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali***	6.102.497	6.269.264	6.204.838	-166.766	-3%
2H150	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità***	112.391	14.049	14.022	98.342	700%
2H160	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche***	2.612.027	1.894.671	1.877.182	717.356	38%
2I100	**Assistenza sociosanitaria semi-residenziale**	7.253.091	6.519.958	6.466.640	733.133	11%
2I110	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali***	1.824.162	1.400.525	1.385.586	423.637	30%
2I120	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità***	5.080.443	4.781.051	4.743.689	299.392	6%
2I130	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche***	0	0	0	0	
2I140	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti***	256.848	226.661	226.130	30.188	13%
2I150	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo***	91.637	111.721	111.236	-20.084	-18%
2J100	**Assistenza sociosanitaria residenziale**	53.538.180	52.822.096	52.908.604	716.083	1%
2J110	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali***	5.549.345	5.751.207	5.705.948	-201.862	-4%
2J120	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità***	2.779.847	3.131.810	3.124.628	-351.963	-11%
2J130	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche***	3.279.052	3.440.484	3.381.517	-161.432	-5%
2J140	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti***	38.387.572	36.976.710	37.516.594	1.410.862	4%
2J150	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita***	2.438.578	2.395.805	2.662.922	42.773	2%
2J160	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo***	1.103.786	1.126.080	516.996	-22.294	-2%
2K100	**Assistenza termale**	336.591	349.597	350.242	-13.006	-4%
2L100	**Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri**	798.393	764.869	763.811	33.523	4%
29999	**TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE**	**319.546.199**	**297.871.773**	**298.779.580**	**21.674.426**	**7%**

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 Medicina di base è in incremento per le motivazioni già espresse nel paragrafo 5.4.2 della presente Relazione. Preme qui motivare l’incremento del sub-livello *2A131 - Altra assistenza sanitaria di base: Assistenza distrettuale e UCCP,* dovuto ad un miglioramento della qualità della contabilità analitica aziendale per cui gli oneri relativi alle Medicine di Gruppo Integrate sono stati contabilizzati nel centro di costo più appropriato. Si segnala, inoltre, che sempre in questo sub-livello hanno trovato collocazione i costi dell’Infermiere di Famiglia (centro di costo Regionale T0042), attivato in via sperimentale presso il Distretto di Feltre. Si regista un incremento dei costi sostenuti per gli ospedali di Comunità, sia direttamente gestiti, sia in convenzione. Inoltre, per sopperire alla carenza di medici di medicina generale sono stati attivati incarichi di continuità assistenziale diurna;
- 2B100 “Continuità assistenziale”: l’incremento dei costi di questo livello è dovuto principalmente ad un aumento nella dotazione organica;
- 2D100 “Emergenza sanitaria territoriale”: l’incremento dei costi di questo livello è dovuto tra l’altro all’aumento dei costi afferenti al conto BA1530d “Altri servizi sanitari da privato - ALTRO” per il SUEM, i punti di primo intervento e elisoccorso;
- 2E120 “Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale”: l’incremento dei costi di questo livello è dovuto alla distribuzione per conto rispetto al 2023, come illustrato nei paragrafi precedenti, e all’aumento della distribuzione diretta a livello territoriale, compreso l’aumento della fuga di mobilità per file F;
- 2G100 “Assistenza specialistica ambulatoriale”: i costi di tale livello aumentano dell’11%, pari ad euro 9,96 milioni. L’incremento è spiegabile, in particolare, con l’andamento crescente dei costi per personale dipendente, dei consumi di beni sanitari e degli acquisti di servizi. Quest’ultima voce riguarda gli acquisti di prestazioni di specialistica ambulatoriale in convenzione per la riduzione dei tempi di attesa e i maggiori conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi e altri incarichi per l’impossibilità di garantire il turn over per carenza di personale medico, nonché agli acquisti di orario aggiuntivo da personale sanitario del comparto, sempre per la riduzione delle liste di attesa. Inoltre, si rileva l’esternalizzazione di alcuni servizi sanitari, in particolare in ambito radiologico, quali servizio ecografie e ecodoppler.
- 2H100 “Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale”: l’importante riduzione dei costi di questo livello è imputabile, come già illustrato nel precedente paragrafo, alla contabilizzazione degli oneri delle Impegnative di Cura Domiciliare nell’area del Bilancio Sociale;
- 2J100 “Assistenza sociosanitaria residenziale”: la spesa attribuita a questo livello di assistenza è cresciuta rispetto al 2023 di 0,7 milioni di euro. L’aumento riguarda in particolare il sub-livello 2J140 “Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti” (+4%), a seguito anche del maggiore utilizzo delle impegnative di cura nel rispetto del tetto del FNA e a seguito dell’applicazione della DGRV n. 996/2022 e della DGRV n. 465/2024 di attivazione della sperimentazione per il finanziamento a budget delle presenze degli enti gestori dei centri di servizio.

Livello assistenza ospedaliera

Assistenza ospedaliera						
Livello di Assistenza		Anno 2024	Anno 2023 riclassificato	Anno 2023	Scostamento anno 2024 verso anno 2023 riclassificato (V.A e V.%)	
3A100	Attività di Pronto soccorso	30.656.225	28.111.033	28.207.352	2.545.192	9%
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	187.245.007	177.260.835	176.752.567	9.984.172	6%
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	85.937	64.439	64.312	21.498	33%
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	7.794.036	7.533.623	7.720.435	260.413	3%
3E100	Trasporto sanitario assistito	790.092	1.224.111	609.686	-434.019	-35%
3F100	Attività trasfusionale	3.992.320	3.640.526	3.782.281	351.794	10%
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	43.857	38.247	38.318	5.609	15%
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0	0	0	0	
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	230.607.474	217.872.815	217.174.950	12.734.659	6%

Il livello "Assistenza ospedaliera" registra un incremento di costi pari al 6%. Tale incremento è quasi interamente spiegabile con la variazione del livello 3B100 "Assistenza ospedaliera per acuti": esso registra un incremento dei costi del 6% rispetto al 2023, pari a 9,98 milioni di euro. Risulta in aumento anche il valore dell'attività di ricovero prodotta, pari a 3,9 milioni circa (+4,6%). L'incremento dei costi è spiegabile in particolare con l'andamento crescente dei costi per personale dipendente, dovuto all'aumento dell'indennità di vacanza contrattuale relativa al CCNL 2022-2024, nonché all'incremento del numero di unità di personale in servizio. Da segnalare anche l'incremento dei consumi di beni sanitari, per le motivazioni espresse nel paragrafo relativo ai tetti di spesa.

I costi attribuiti al livello 3A100 "Attività di pronto soccorso" aumentano del 9%, soprattutto per la voce "Servizi sanitari per erogazione di prestazioni", per i motivi già evidenziati sopra di ricorso all'esternalizzazione del servizio medico PS di Pieve di Cadore, del servizio medico PS di Belluno e del servizio medico PS di Agordo.

5.5 Conclusioni finali e proposta di copertura della perdita

Il principale obiettivo economico assegnato per l'anno 2024 alle Aziende Sanitarie è legato al rispetto dell'obiettivo *E.2.S.1. Rispetto della Programmazione relativa ai costi della produzione rilevati al IV CECT* contenuto nella DGRV n. 1682 del 29/12/2023 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 2024".
La Regione ha stabilito che l'obiettivo risulta raggiunto se viene rispettato il risultato di esercizio previsto dalla DGRV n. 1617/2022 o, in alternativa, se viene rispettata la soglia di costosità massima indicata da Area Sanità e Sociale per l'anno 2024.
Come riportato nel paragrafo *5.1 Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi* della presente relazione, il Bilancio di Esercizio 2024 chiude con una perdita pari ad euro – 17.726.834,18 superiore all'obiettivo assegnato dalla Regione con la DGRV n. 1617 del 13/12/2022 pari ad una perdita autorizzata di euro - 5.000.000,00, ma con una costosità (costi della produzione + imposte e tasse - incremento delle entrate proprie diverse dai contributi in c/esercizio) inferiore di circa 1 milione di euro a quella programmata e definita con nota Prot. n. 0394670 del 05/08/2024 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale avente ad oggetto *"DGR 554/2024. Proposta di aggiornamento del conto economico di previsione 2024"* e poi incrementata per considerare i maggiori costi non finanziati e sostenuti dall'Azienda per le prestazioni/servizi sanitari acquistati per sopperire alla carenza di personale medico o convenzionato (MMG e PLS).
L'obiettivo *E.2.Rispetto della programmazione regionale sul contenimento dei costi* asseganto con la DGRV n. 1682 del 29/12/2023 è stato quindi raggiunto.
Dall'analisi degli scostamenti rispetto all'esercizio 2023 sopra riportata, risulta come l'aumento di alcuni costi sia principalmente esogeno alla gestione e derivante dall'applicazione di normative e atti regionali e ministeriali. Si evidenziano in particolare l'incremento dei costi correlati all'applicazione del CCNL 2019-2021 della Dirigenza PTA e della vacanza contrattuale relativa al CCNL 2022-2024 (circa 6,6 milioni di euro), l'incremento dei costi per acquisto di beni sanitari come i dispositivi medici (circa 3,2 milioni di euro) correlati però all'incremento di attività, l'incremento dei costi per acquisto di beni sanitari come i farmaci in particolare oncologici (circa 5,4 milioni di euro), l'incremento dei costi per acquisto di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria (anziani e disabili per circa 1 milione di euro), l'aumento dei costi per acquisto di servizi sanitari per l'erogazione dei LEA e la riduzione delle liste di attesa (circa 3,6 milioni di euro) a seguito della cronica difficoltà a reperire professionisti medici e infermieri sul mercato, l'incremento dei costi per ammortamenti (circa 1,6 milioni di euro) e l'incremento degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali nelle more della sottoscrizione dei CCNL 2022-2024 per il personale dipendente e del degli ACN 2022-2024 per il personale convenzionato (circa 4 milioni di euro).

Anche la produzione nell'anno 2024 per ricoveri e specialistica ambulatoriale, come riportato nei paragrafi *4.1 Assistenza Ospedaliera* e *4.2 Assitenza Territoriale,* è in aumento rispetto all'anno 2023 ed ha raggiunto i livelli pre pandemia.

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

1) Un territorio di riferimento prevalentemente montano, caratterizzato da una forte dispersione della popolazione (in media 54,9 ab./Kmq) e da notevoli limitazioni alla mobilità, quest'ultima conseguenza sia delle caratteristiche geomorfologiche (presenza di valli separate da montagne di elevata altitudine) sia della fragilità delle strutture di collegamento esistenti;

2) Bassa numerosità della popolazione di riferimento (al 31.12.2024 pari a 198.316 abitanti), che incide sui modelli di finanziamento basati su quote capitarie;

3) Popolazione tra le più anziane della Regione (composta per il 28,5% da anziani di età uguale o superiore a 65 anni) ed un indice di vecchiaia che si attesta a fine 2024 su di un valore di 265,3 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 2024.

Belluno, 28 aprile 2025

IL COMMISSARIO

Dr. Giuseppe DALBEN