

REGIONE VENETO
Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 1 DOLOMITI



Bilancio di Esercizio
ANNO 2023

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	25
4.3	Prevenzione	32
5.	La gestione economico-finanziaria dell'azienda.....	37
5.1	Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi	37
5.1.1	Analisi economica.....	39
5.1.2	Analisi patrimoniale.....	44
5.1.3	Analisi finanziaria.....	50
5.1.4	Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari	54
5.2	Confronto CE consuntivo/preventivo e relazione sugli scostamenti	59
5.3	Confronto CE consuntivo/consuntivo anno n-1 e relazione sugli scostamenti.....	71
5.4	Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti.....	97
5.4.1	Premessa generale.....	97
5.4.2	Costi per macro livelli di assistenza	98
5.4.3	Analisi dettagliata per livelli essenziali di assistenza	101
5.5	Conclusioni finali e proposta di copertura della perdita	107

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

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

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 2023.

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 31-12-2023 di 198.668 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 (40,9%), nei comuni della vallata Bellunese (33,8%) ed in minor misura nel Cadore (16,2%) e nell'Agordino (9,1%).

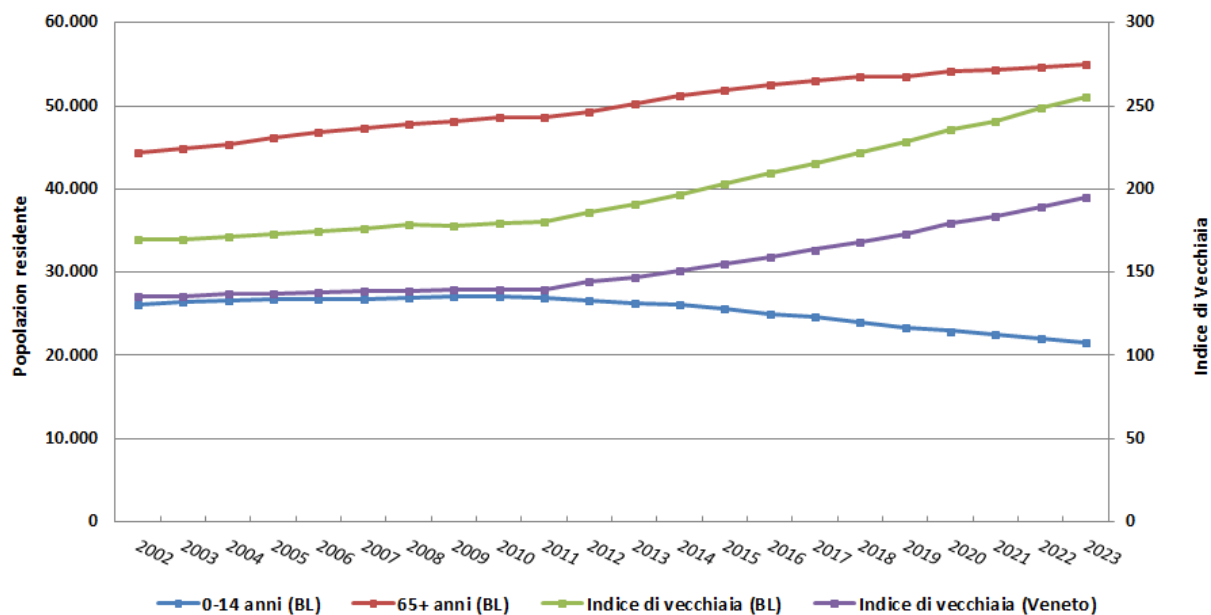
La provincia di Belluno si sviluppa su un territorio di 3.610 km² e risulta, quindi, la provincia più estesa del Veneto (1/5 circa del territorio). Nonostante ciò, vi risiedono solo 198.668 abitanti, ossia il 4,1% della popolazione totale della regione; ciò porta la densità abitativa a 55 abitanti per chilometro quadrato, decisamente lontana della media regionale.

Distretto	Numero comuni	AREA kmq	Abitanti			Densità per Km ^q
			2021	2022	2023	2023
1. BELLUNO	44	2.681	118.382	117.482	117.422	43,8
2. FELTRE	17	929	81.317	81.132	81.246	87,5
Azienda ULSS n.1 Dolomiti	61	3.610	199.699	198.614	198.668	55,0
Regione Veneto	563	18.345	4.869.830	4.847.745	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 2022 e il 2023 la popolazione residente in termini assoluti rimane sostanzialmente stabile.

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 2002-2023.



Fonte: Elaborazione dati Istat.

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

		2021		2022		2023	
		Belluno	Veneto	Belluno	Veneto	Belluno	Veneto
Tasso di natalità (per mille abitanti)		5,9	6,8	5,7	6,5	5,4	6,3
Tasso di mortalità (per mille abitanti)		12,8	11	14,2	11,4	12,6	10,5
Crescita naturale (per mille abitanti)		-6,9	-4,3	-8,6	-4,9	-7,2	-4,2
Tasso di crescita totale (per mille abitanti)		-5,2	-4,6	-2,9	0,4	-1,7	0,5
Numero medio di figli per donna		1,2	1,3	1,2	1,3	1,1	1,2
Speranza di vita alla nascita	Maschi	80,7	81,1	79,9	81,3	80,7	81,7
	Femmine	85,3	85,7	84,8	85,6	85,7	86
Speranza di vita a 65 anni	Maschi	19,6	19,3	18,7	19,3	19,3	19,9
	Femmine	22,3	22,7	22,2	22,5	23	23
Indice di dipendenza strutturale		62,6	56,9	62,9	57,3	63	57,4
Indice di dipendenza degli anziani		44,2	36,8	44,9	37,5	45,2	37,9
Indice di vecchiaia		241	183,3	248,8	189	255,2	195,1
Età media della popolazione		48,3	46,1	48,5	46,4	48,7	46,6

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 48,7 anni, contro un valore di 46,6 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

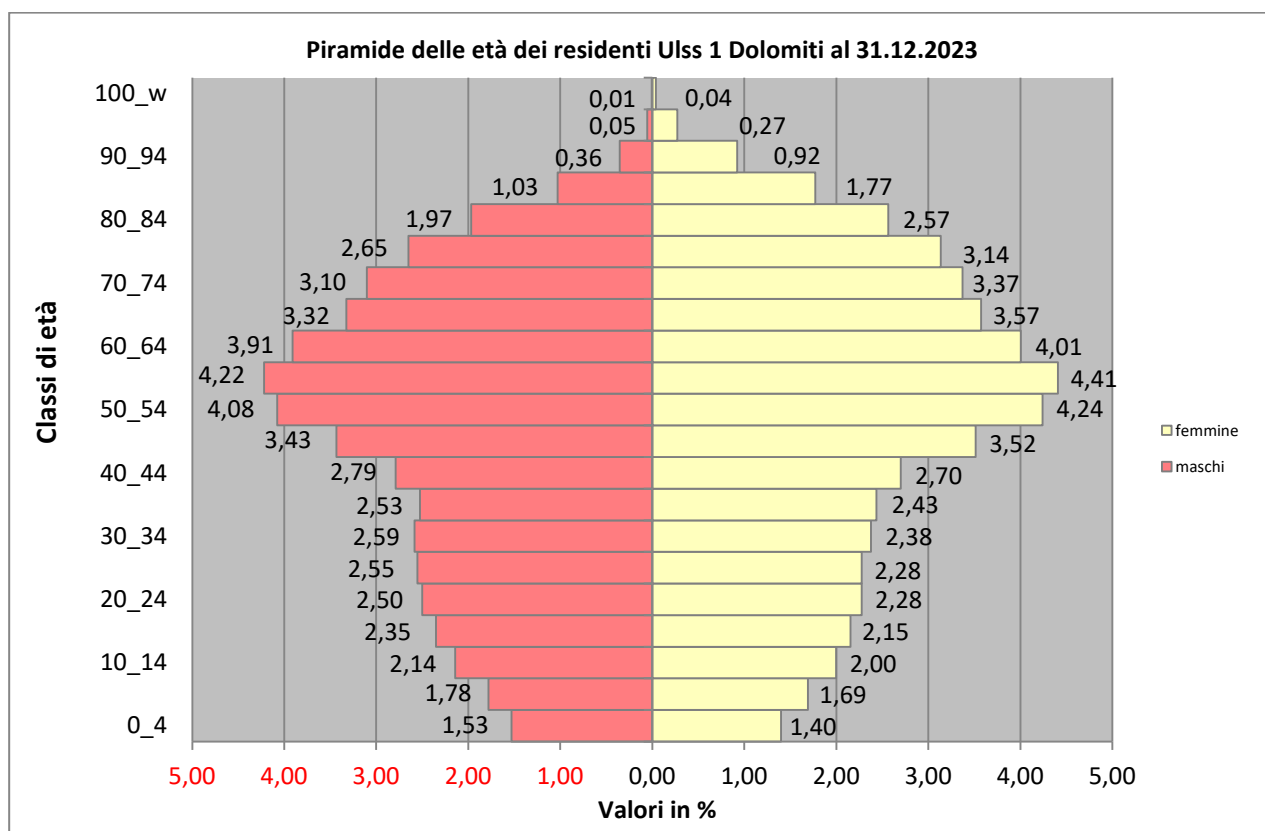
vecchiaia $I_v = 100(P_{65} \text{ e oltre}) / (P_{0-14})$. Tale indice per l'azienda Dolomiti assume un valore stimato pari a 255,2 (valore Regione Veneto 195,1). Infine l'indice di dipendenza o di carico sociale $I_d = 100(P_{0-14} + P_{65} \text{ e oltre}) / P_{15-64}$ calcolato con la consueta formulazione conduce ad un valore stimato pari a 63 (valore Regione Veneto 57,4).

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	9.956	9.270	19.226
Da 14 a 64 anni	62.339	61.201	123.540
Da 65 a 74 anni	12.763	13.795	26.558
75 anni e oltre	12.040	17.304	28.661
Totale complessivo-Anno 2023	97.098	101.570	198.668

Dalla tabella possiamo notare come il 27,8 % della popolazione sia ricompreso nella fascia da 65 anni e più, e solamente un 9,7 % 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	9.608	8.938	18.546
Da 14 a 64 anni	58.284	57.882	116.166
Da 65 a 74 anni	12.226	13.197	25.423
Oltre 75 anni	11.555	16.255	27.810
Totale complessivo	91.673	96.272	187.945

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

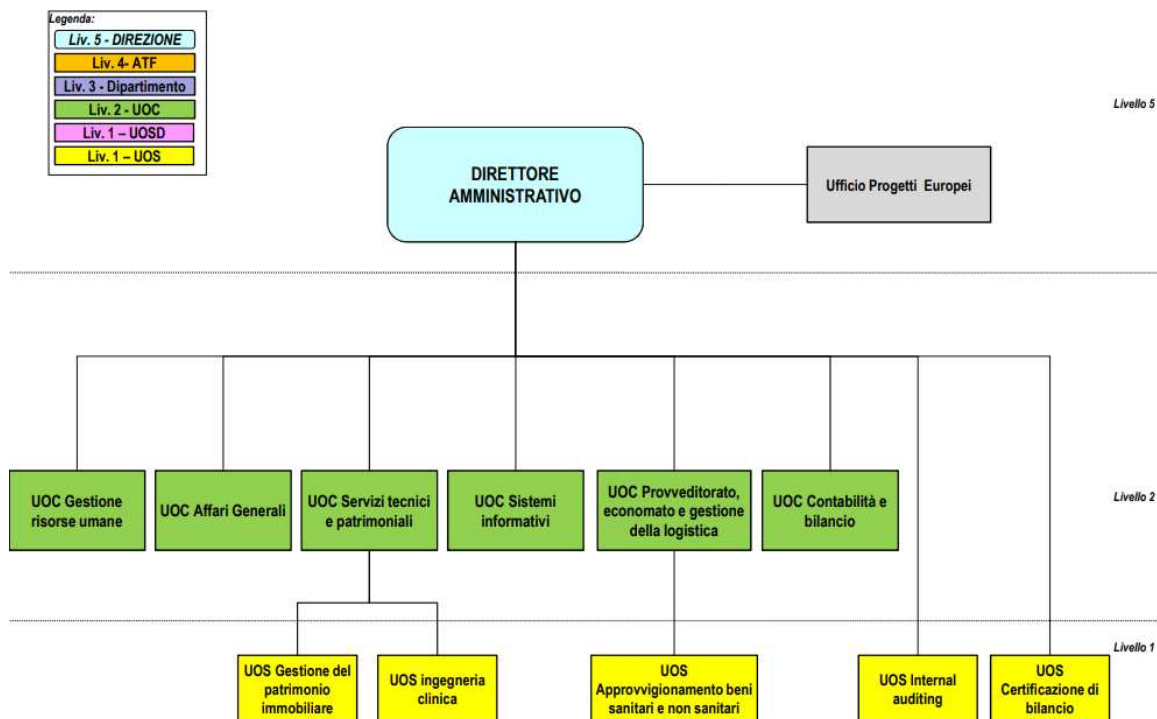
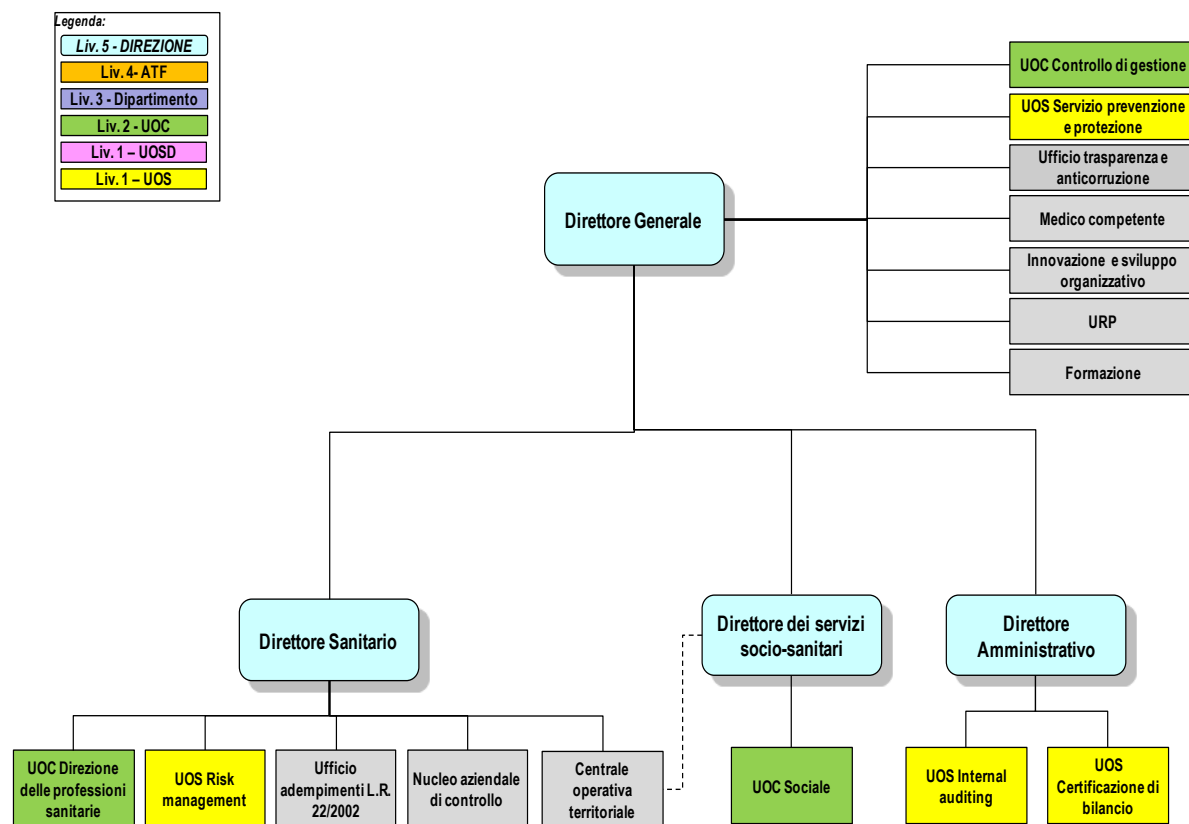
La popolazione esente da ticket, nell'esercizio 2023, è pari a 119.621 unità (40.369 per motivi di reddito, 79.252 per altri motivi).

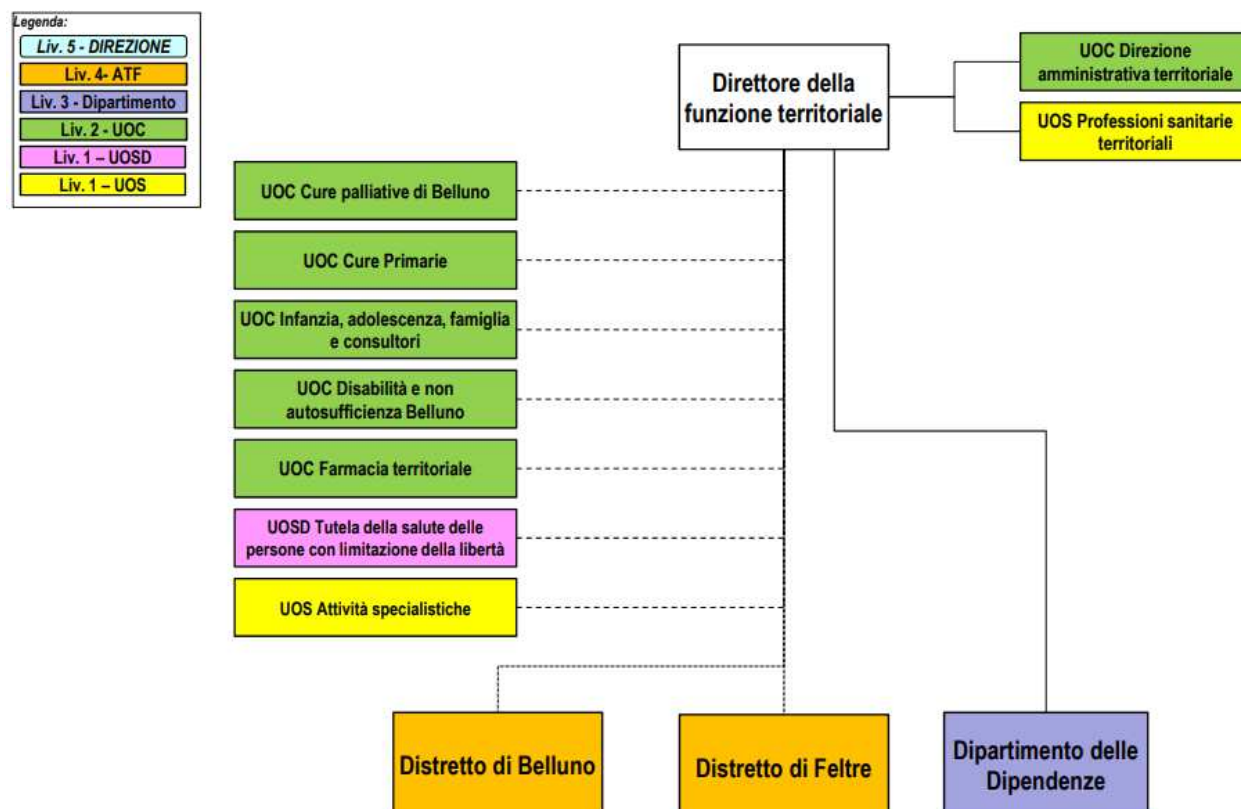
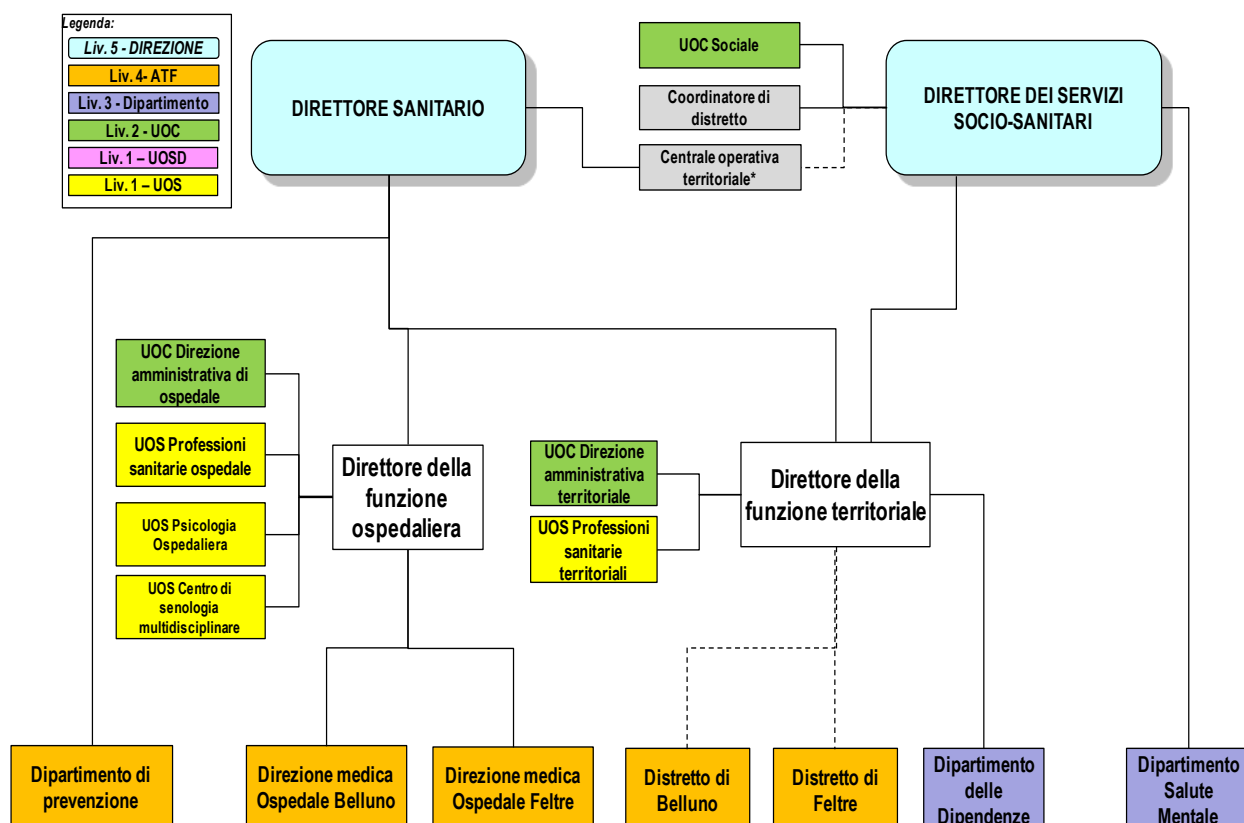
Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

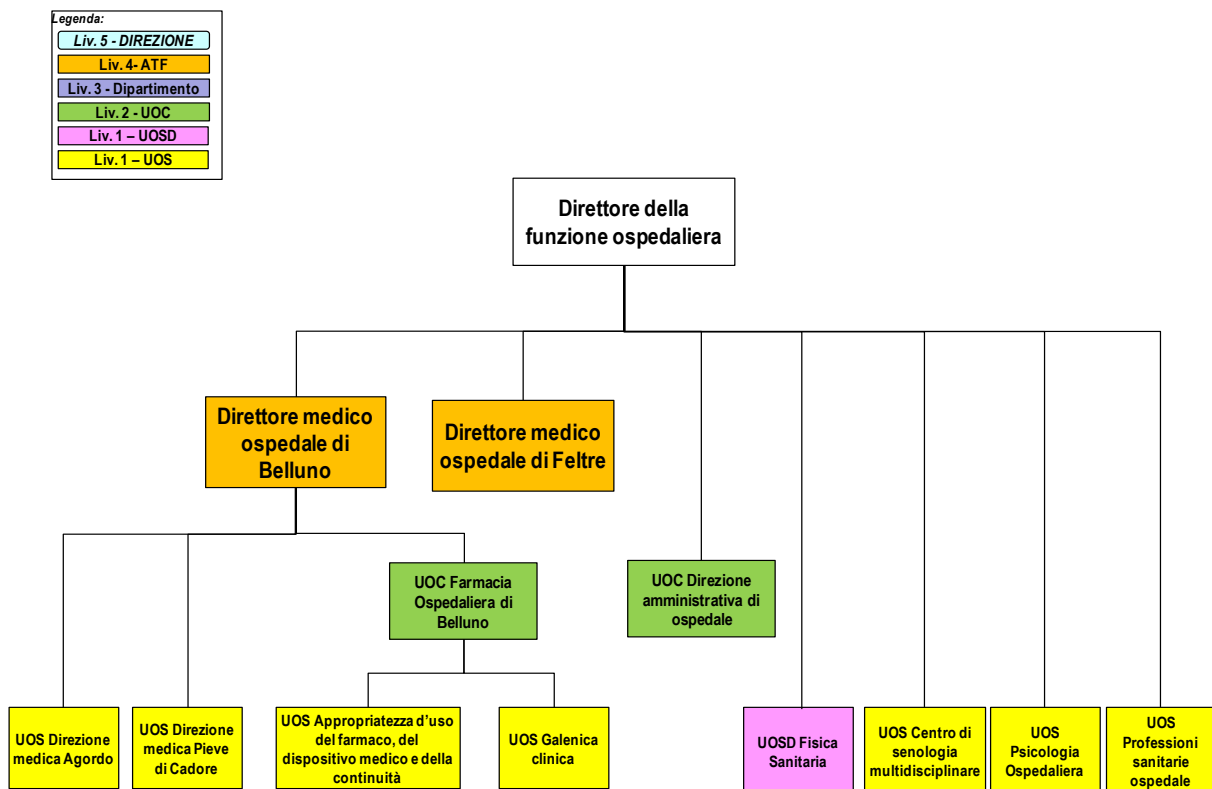
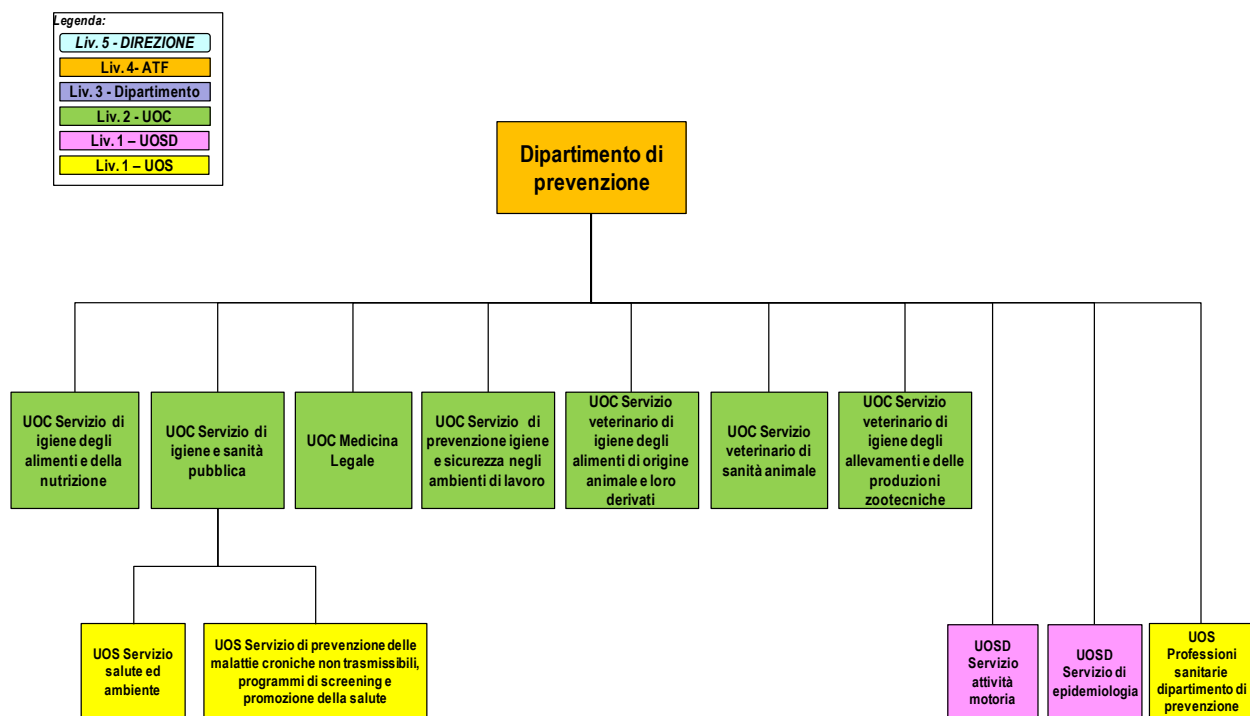
MODELLO FLS 11 - Anno 2024	I dati sulla popolazione assistita, e sulla sua scomposizione per fasce d'età, sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO G del Modello FLS 11, che è relativo ai dati al 1/1/2024.
MODELLO FLS 11 - Anno 2024	I dati sulla popolazione esente da ticket sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO H del Modello FLS 11, che è relativo ai dati al 1/1/2024.

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

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







3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

3.1 Assistenza Ospedaliera

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	61	294 (*)	48	732

(*) 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 2023	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11, dati al 1/1/2023
Modello HSP 12 - Anno 2023	I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12 anno 2023, dati al 1/1/2023.
Modello HSP 13 - Anno 2023	I dati relativi ai posti letto delle strutture convenzionate sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 13 anno 2023, dati al 1/1/2023

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.
LIFEBRAIN VENETO S.R.L.
DATA MEDICA PADOVA SPA - PRESIDIO SALUS

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	24	-	-	13	5	4	1				4	3	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	1	2	1									
Struttura residenziale			-		7	5	-		29	4	7	-
Struttura semi residenziale			-		2	-	-		7	6	8	-
Altro tipo di struttura	-	-	-	-	-	-	-	-				1

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	38
C.S.A. "SAN ANTONIO" FONZASO	70
C.S.A. "SANT'ANTONIO ABATE" - ALANO DI PIAVE	43
C.S.A. "SBARDELLA" - MEL	84
C.S.A. "SOTERIA" - SEREN DEL GRAPPA	46
C.S.A. AGORDO	112
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	58
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 CASSETTE"
C.D.D.A. "VIA MEDAGLIE D'ORO"
CENTRO DIURNO HANDICAP CUSIGHE
CENTRO DIURNO LA CLESSIDRA - PIEVE DI CADORE
CENTRO LA LIBELLULA - PIEVE DI CADORE

Centri diurni a gestione non diretta

Denominazione Strutture
CENTRO DIURNO ALTROSENDO
CENTRO DIURNO "LA BIROLA"
CENTRO DIURNO "NOIALTRI"
CENTRO DIURNO EUREKA (EX 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
COMUN. ALLOGGIO CASA POLIT
COMUNITA' ALLOGGIO VILLA ANNA
VENAS- COMUNITA' ALLOGGIO
COMUNITA' ALLOGGIO "IL SORRISO"
COMUNITA' ALLOGGIO DISABILI ADULTI "SOTERIA"
CA LA FILANDA

Strutture per Vaccinazioni anti Covid-19

Denominazione Strutture
CENTRO VACCINAZIONI DEL COMELICO
CENTRO VACCINALE CORTINA PALAGHIACCIO
CENTRO VACCINAZIONI DRIVE-IN PALUDI

Relativamente alla medicina generale, l'Azienda opera mediante 117 medici di base, che assistono complessivamente una popolazione pari a 174.977 unità, e 18 pediatri, che assistono complessivamente una popolazione pari a 16.677 unità.

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

Modello STS 11 Anno 2023	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11.
Modello FLS 12 Anno 2023	I dati esposti relativi a medici di base e pediatri sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai quadri E e F del modello FLS 12 al 01/01/2023.

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 2023, 2022 e 2021

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		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Ospedale di Belluno	7.453	7.715	7.774	971	1.156	1.127	735	971	1.098
Ospedale di Agordo	782	832	905	181	126	174	252	231	174
Ospedale di Pieve di Cadore	487	444	505	56	9	11	139	120	142
Ospedale di Feltre	7.252	7.487	7.639	744	999	982	639	966	1.389
Ospedale di Lamon	621	484	467						
Totale	16.595	16.962	17.290	1.952	2.290	2.294	1.765	2.288	2.803

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		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Strutture pubbliche																		
Ospedale di Belluno	3.912	4.139	4.085	2.313	2.566	2.806	405	392	378	1.794	1.774	1.632				8.424	8.871	8.901
Ospedale di Agordo	425	365	412	538	593	667										963	958	1.079
Ospedale di Pieve di Cadore	487	444	505	29	9	11							27			543	453	516
Ospedale di Feltre	3.390	3.214	3.515	2.057	2.511	2.285	163	199	168	2.386	2.562	2.653				7.996	8.486	8.621
Ospedale di Lamon													621	484 (*)	467	621	484	467
Totale	8.214	8.162	8.517	4.937	5.679	5.769	568	591	546	4.180	4.336	4.285	648	484	467	18.547	19.252	19.584
Strutture private accreditate																		
GVM Cortina	101	45	22	681	709	857							160	208	200	942	962	1.079

(*) 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.

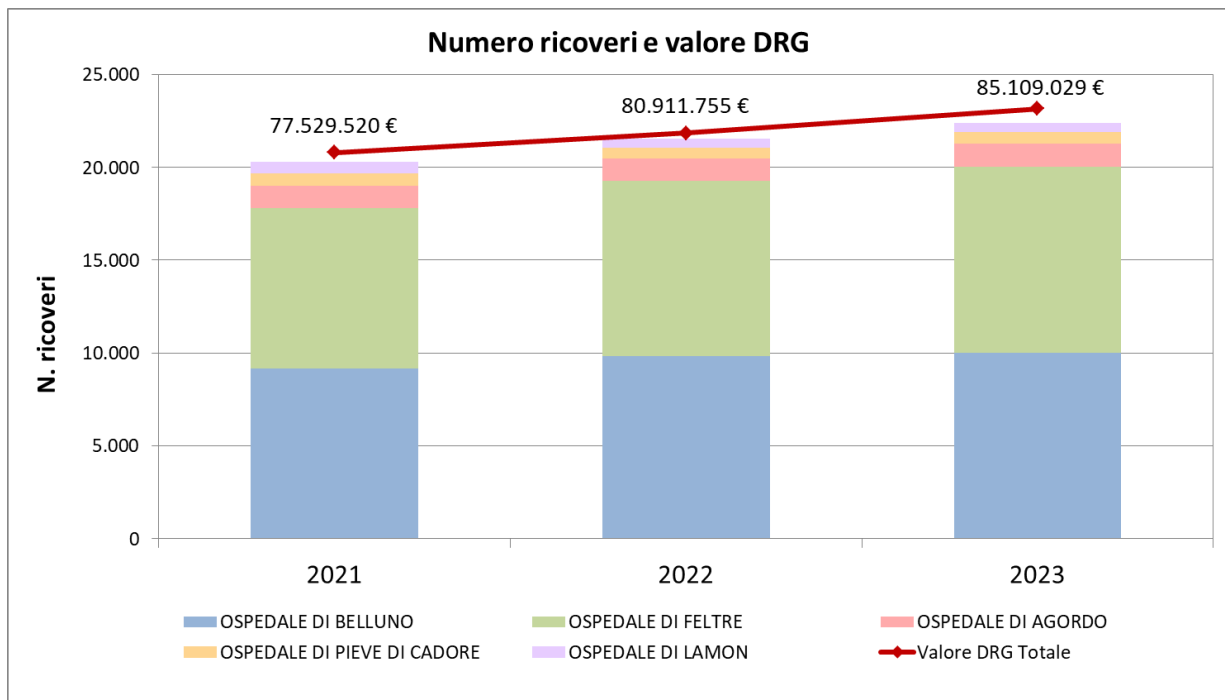


Grafico 4.1.2 Interventi chirurgici (compresi interventi ambulatoriali) per ospedale.

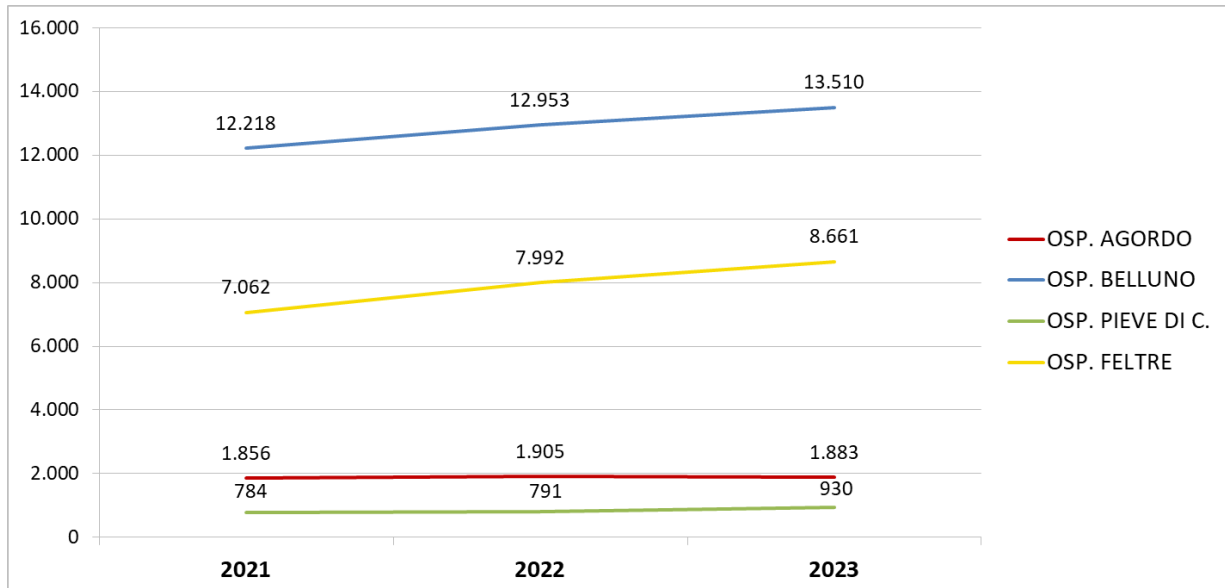


Tabella 4.1.3 Accessi al Pronto Soccorso per codice colore attribuito in fase di triage Anni 2021-2023.

Codice colore	2021	2022	2023
Rosso	1.374	1.532	1.566
Arancione	6.551	9.594	10.495
Giallo	10.895	10.904	10.596
Verde	27.487	29.853	29.719
Bianco	36.514	44.805	48.755
Non attivato	105	118	11
Totale	82.926	96.806	101.142

Tabella 4.1.4 Distribuzione delle prestazioni per macro-area e tipologia di struttura Anni 2021-2023

	2021		2022		2023	
Branca	Pubblico	Privato	Pubblico	Pubblico	Pubblico	Privato
Laboratorio	2.248.981	21.808	2.286.168	20.979	2.105.994	18.526
Branche a visita	377.056	3.508	410.763	3.965	416.412	4.078
Diagnostica per immagini	115.059	33.554	115.692	35.708	127.840	32.111
Medicina fisica e riabilitazione	94.392	11.196	123.741	11.233	133.968	8.786
Totale	2.835.488	70.066	2.936.364	71.885	2.784.214	63.501

Grafico 4.1.3 Distribuzione delle prestazioni pubbliche e private per macroarea anni 2021-2023.

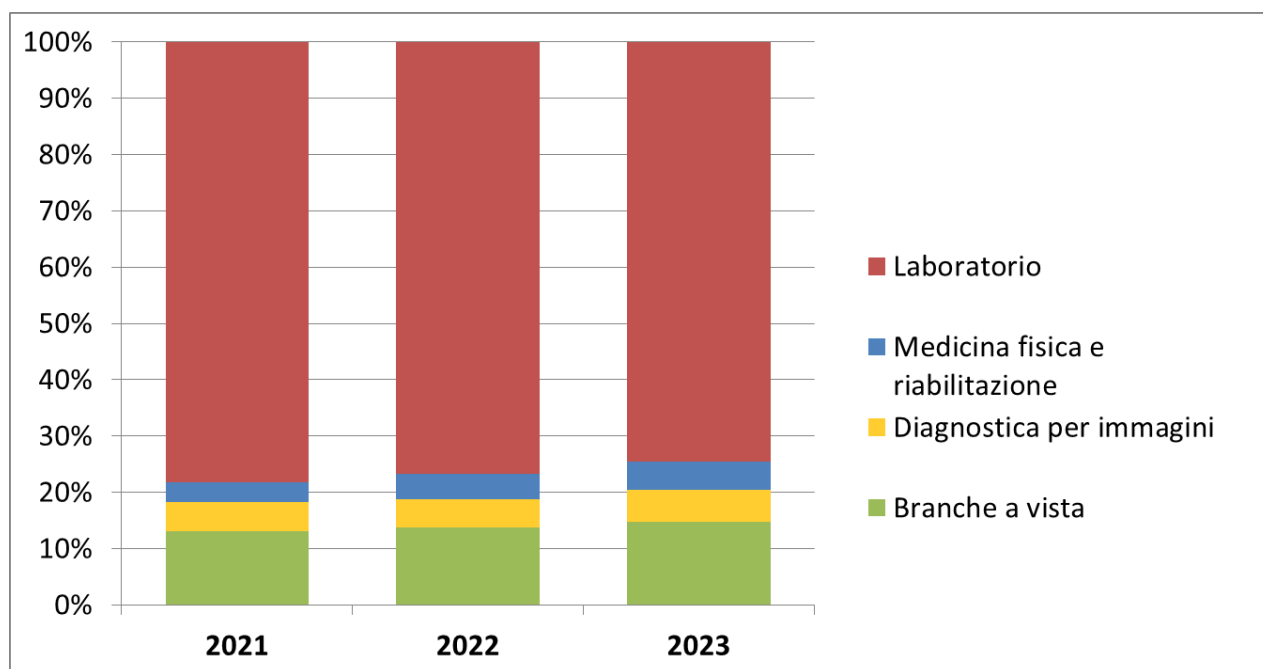


Grafico 4.1.4 Numero di ricoveri e valore dei DRG prodotti in attrazione Anni 2021-2023.

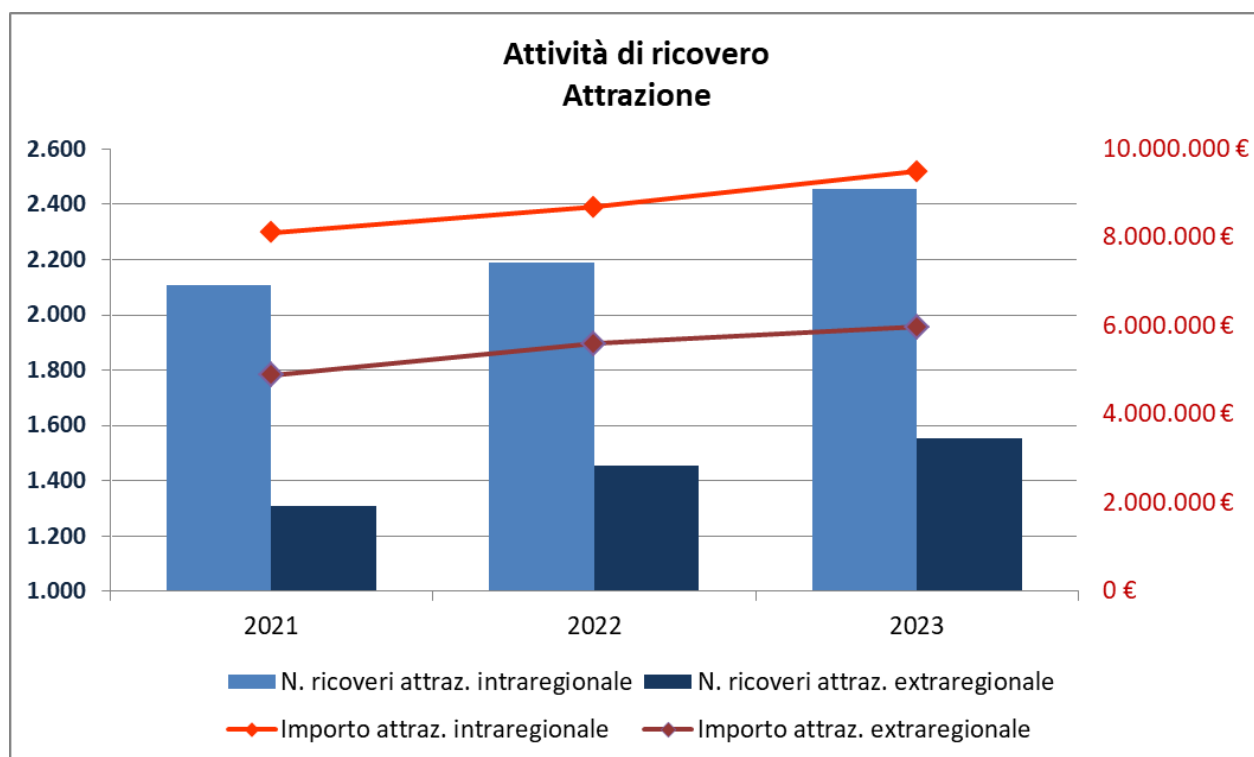
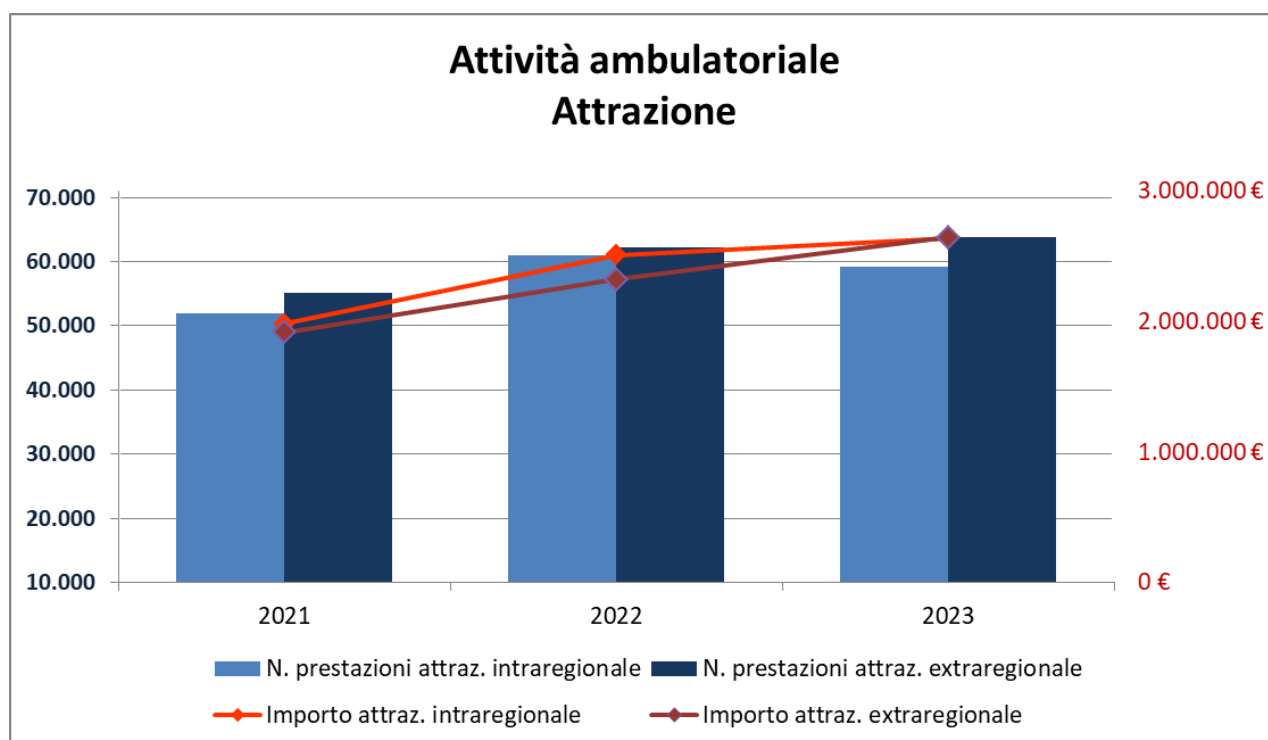


Grafico 4.1.5 Numero e valore di prestazioni di specialistica ambulatoriale prodotte in attrazione Anni 2021-2023.



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

Di seguito si riportano gli obiettivi regionali ex DGRV n. 1702/2022 che coinvolgono l'area ospedaliera e il valore raggiunto per l'anno 2023, con i dati ad oggi disponibili:

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2023
Miglioramento dei tempi di attesa	S.1.D.1	% prestazioni erogate nel rispetto della priorità sulle prescritte degli ultimi 12 mesi (per macrocategorie)	>20% rispetto al 31/12/2022	Raggiunto al 72%
	S.1.D.2	% prestazioni erogate sulle prescritte prima del 31/12/2022	≥ 60%	Raggiunto
	S.1.O.1	% DRG chirurgici con rispetto dei tempi di attesa per ciascuna classe di priorità per ricoveri oncologici e non oncologici	≥ 90%	Raggiunto
Perseguimento interventi strategici edilizia ospedaliera	S.2.O.1	Avanzamento lavori per il potenziamento dei PL di Terapia Intensiva a Semi-Intensiva previsti dal DL 34	Ultimazione lavori: TSI Belluno, TI Feltre	Parzialmente raggiunto
	S.2.O.2	Completamento della prima milestone relativa al programma straordinario di investimenti in sanità (Art. 20 L. 67/88) aggiornato con DGR dicembre 2022	Progetto di fattibilità tecnico-economica approvato a livello aziendale	Raggiunto
Perseguimento PNRR Missione 6	S.3.O.1	M6 C2 intervento 1.1 GRANDI APPARECCHIATURE Avanzamento delle attività finalizzate al completamento della milestone prevista dal POR con termine di esecuzione T4 2024	Obiettivo 1 Ordine di acquisto (ODA) su conv. CONSIP; Obiettivo 2 (Concl. Lavori entro 210 gg. dall'ODA); Obiettivo 3 (Concl. Collaudo entro 365 ogg. dall'ODA)	Parzialmente raggiunto
	S.3.O.2	M6 C2 intervento 1.2 Verso un OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE Completamento delle milestone previste dal POR con termini di esecuzione T3 e T4 2023 e avanzamento attività T2 2026 PNRR-PNC	Avanzamento dei lavori al 30% al 31/12/2023	Non raggiunto
Miglioramento Indicatore Sistemi di valutazione nazionali	A.1.O.1	Indicatore specifico per azienda (vedi All A2) Ospedale 1: H17C - % di Parti cesarei primari in strutture con meno di 1.000 parti all'anno	≤ 15%	14,46%
	A.1.O.2	Indicatore specifico per azienda (vedi All A2) Ospedale 2: H03Z - Proporzione di nuovo intervento di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella	≤ 8%	2,44%
	A.1.O.3	Indicatore specifico per azienda (vedi All A2) Ospedale 3: Volumi interventi di PTCA	≥ 250 interventi annui	363 interventi
Mantenimento indicatori NSG "CORE" per l'anno in corso		H01Z - Tasso di ospedalizzazione (ordinario e diurno) standardizzato per 1000 residenti	≤ 140 per 1.000 residenti	10416,00%
		H04Z - Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriately e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriately in regime ordinario	≤ 15%	14,00%

	H05Z - Proporzione di colecistectomie laparoscopiche con degenza post operatoria inferiore a tre giorni	>= 90%	92,02%
	H13C - Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 48 ore in regime ordinario	>= 80%	82,20%
	Volume interventi colecistectomia laparoscopica	>= 100 interventi annui per UO Complessa	Raggiunto
	C2A.M Indice di performace degenza media-drg medici	< =-0,30	Non raggiunto
	donat1 - segnalazione potenziali donatori di organo: numero di accertamenti per potenziali donatori di organo (accertamenti con criterio neurologico e cardiologico) in UTI sul numero di posti letto in UTI (codice 049)	presidi con neurochirurgia > 0,7 presidi senza neurochirurgia > 0,6	Parzialmente raggiunto
	donat2 - candidati trapianto rene da donatore vivente: numero di coppie segnalate dalle UU.OO.CC Nefrologia ai Centri di trapianto di riferimento della Regione, per avviare l'iter della valutazione di idoneità al trapianto renale da donatore vivente	>= 5 coppie valutate	5 coppie valutate
	donat3 - percentuale di opposizione alla donazione di cornee: numero di opposizioni alla donazione cornee rispetto ai colloqui effettuati per registrare l'espressione di volontà (dagli aventi diritto o in vita), nei decessi valutati per la donazione di cornee, registrati nel DATABASE regionale Donor Manager	<37,5%	36,2%
	H08Za - Autosufficienza di emocomponenti driver (globuli rossi, FG): variazione % del rapporto tra N° unità GR prodotti e N° Unità GR programmati	valore compreso tra -3% e +3%	Raggiunto
	H08Za_sub1 - Autosufficienza di emocomponenti driver (globuli rossi, FG)- sub indicatore di appropriatezza sub 1) "N° di pazienti valutati per il programma di Patient Blood Management (PBM)/N° di interventi chirurgici in elezione. Le discipline chirurgiche da monitorare si limitano a Ortopedia, Urologia e Cardiochirurgia"	>=15%	Raggiunto
	H08Zb - Autosufficienza di emoderivati (immunoglobuline, fattore VIII, fattore IX, albumina): Variazione % tra Kg plasma destinato alla lavorazione industriale prodotti nell'anno e Kg plasma programmati	< -5%	Raggiunto
	H08Zb_sub1 - Autosufficienza di emocomponenti driver (globuli rossi, FG)- sub indicatore di appropriatezza sub1) "Predisposizione report emoderivati semestrale secondo il format definito"	Invio entro le scadenze del 100% dei report previsti completi in tutte le loro parti	Raggiunto

		PDTA06.2 - Tumore operato della mammella: Tempestività dell'inizio della terapia medica: N° casi appartenenti alla coorte incidente che iniziano una terapia medica entro 45 giorni dalla data dell'intervento chirurgico effettuato durante il ricovero indice / N° pazienti appartenenti alla coorte incidente	>= 50 o in miglioramento rispetto all'anno precedente	64%
Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici	E.1.S.6	Costi Sperimentazioni cliniche	Ind.1: Valore complessivo fatture registrate in CRMS anno di riferimento > 80% rispetto questionario annuale di rendicontazione economica richiesto dalla Direzione Farmaceutica alle AS; Ind.2: Studi con monitoraggio aggiornato > 80%	Raggiunto
Miglioramento indicatori reti tempo dipendenti	Q.8.O.1	Proporzione di ictus ischemici trattati con trombolisi o trombectomia	>=20%	21,70%
	Q.8.O.2	STEMI: proporzione di trattati con PTCA entro 90 minuti da accesso in struttura di ricovero	>65%	81,11%
Miglioramento della presa in carico del paziente oncologico	Q.10.O.4	Proporzione di interventi per tumore maligno della mammella eseguiti in reparti con volume di attività superiore a 150 interventi annui	>90%	93,14%

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	4.558
OSPEDALE DI COMUNITA' DI AURONZO DI CADORE	4.485
OSPEDALE DI COMUNITA' DI BELLUNO	4.988
OSPEDALE DI COMUNITA' DI FELTRE	3.322

Per le strutture a gestione non diretta

Struttura	Giornate di presenza
OSPEDALE DI COMUNITA' S. ANTONIO ABATE - ALANO DI PIAVE (BL)	7.024

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 2023

Residenza degli utenti segnalati	N°
Residenti Aulss 1	11.575
Residenti fuori Aulss 1	1.010
di cui residenti Primiero	277

Principali transizioni gestite	N°
Ammissioni protette in ospedale	1.802
Dimissioni protette da ospedale	8.440
Ammissioni protette in hospice / OdC	999
Dimissioni protette da hospice / OdC	563
Ammissioni protette in altre strutture	312
Ammissioni / attivazioni servizi territoriali (ADI, Cure Palliative,...)	3.733

Assistenza psichiatrica territoriale

Tabella 4.2.2 Utenti con almeno un contatto territoriale o ospedaliero, anni 2021-2023.

Struttura	2021		2022		2023	
	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza
Strutture semiresidenziali*	150	9.133	180	9.325	184	11.946
Strutture residenziali**	105	32.284	118	30.719	96	29.526
Strutture ambulatoriali ***	3.619	0	3.739	0	4.225	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 2021-2023.

Struttura	2021		2022		2023	
	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza
Hospice Belluno	136	2.554	136	2.479	147	2.542
Hospice Feltre	119	1.942	124	2.248	128	2.212
Totale	255	4.496	260	4.727	275	4.754

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 2023

	Deceduti a domicilio	Deceduti in Hospice	Totale
Distretto 1	104	98	202
Distretto 2	54	86	140
Totale	158	184	342

Sanità Penitenziaria

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

Tipologia di prestazione	2021	2022	2023
Prestazioni specialistiche erogate	2.961	2.634	3.901
Attività di Pronto Soccorso	74	103	65
Ricoveri (urgenti e programmati)	10	10	11

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 2023

				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
Distretto 1	87	298	914	1.179	31	2	56
Distretto 2	86	452	1.083	1.492	42	1	38
Totale		750	1.997	2.671	73	3	94

Assistenza alle persone con disabilità

Tabella 4.2.7 Utenti presenti nelle strutture semiresidenziali e residenziali. Anno 2023

Interventi semiresidenziali	n. utenti	308
	di cui presso strutture a gestione diretta (CEOD)	249
	di cui Progetti sperimentali	59
Interventi Residenziali	n. utenti	142
	di cui presso strutture a gestione diretta	0

Servizi per le Dipendenze

Tabella 4.2.8 Persone dipendenti prese in carico per distretto.

	Distretto 1		Distretto 2		Totale	
Utenti	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Tossicodipendenti	279	283	193	197	472	480
Alcolodipendenti	348	366	301	349	649	715
Dipendenza da gioco	25	27	13	20	38	47
Altro	16	0	3	0	19	0

Consultori Familiari

Tabella 4.2.9 Utenti presi in carico nel 2022 e nel 2023.

Tipologia utenti	Utenti 2022	Utenti 2023
Singoli	720	1.863
Coppie	201	353
Famiglie	951	1821
Altri gruppi (promozione, sensibilizzazione e prevenzione)	2.289	5.521
Totale	4.161	9.558

L'assistenza primaria

Tabella 4.2.10 Medici di medicina generale, pediatri di libera scelta e forme associative distribuiti nel territorio, dati al 31/12/2023.

Distretto	MMG	Medicine di Gruppo	Med. Di Grup. Integrata	Medicine di Rete	MMG singoli	PLS	PLS di Gruppo	PLS singoli
Distretto 1	71	2	3	6	11	9	7	2
Distretto 2	43	1	1	5	7	6	3	3
Totale	114	3	4	11	18	15	10	5

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. 1702/2022 che coinvolgono l'area territoriale e il valore raggiunto per l'anno 2023:

OBIETTIVO	Cod. Ind.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2023
Perseguimento PNRR M6	S.3.D.1	M6 C1 intervento 1.1 - CASE DELLA COMUNITA' Completamento delle milestone previste dal POR con termini di esecuzione T1 e T3 2023	1) Approvazione di tutti progetti idonei per l'indizione della gara e assegnazione di almeno n. 1 CIG per ogni CUP entro 31/03/2023; 2) Stipula dei contratti per la realizzazione entro 30/09/2023; 3) Avvio lavori entro 31/12/2023.	Raggiunto
	S.3.D.2	M6 C1 intervento 1.2.2 COT Completamento delle milestone previste dal POR con termini di esecuzione T2 2023	1) Stipula di tutti i contratti per la realizzazione al 30/06/2023; 2) Realizzazione del 70% dei lavori al 31/12/2023.	Raggiunto

	S.3.D.3	M6 C1 intervento 1.3 OSPEDALI DI COMUNITA' Completamento delle milestone previste dal POR con termini di esecuzione T1 e T3 2023	1) Approvazione di tutti progetti idonei per l'indizione della gara e assegnazione di almeno n. 1 CIG per ogni CUP entro 31/03/2023; 2) Stipula dei contratti per la realizzazione entro 30/09/2023; 3) Avvio lavori entro 31/12/2023.	Raggiunto
Miglioramento Indicatore Sistemi di valutazione nazionali	A.1.D.1	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	<18%	14,88%
	A.1.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).	<= 78,49	Non raggiunto
	A.1.D.3	B4.1.1A - Consumo di oppioidi sul territorio" >4,94 (x 1000) o miglioramento di almeno il 20% rispetto all'anno precedente	>4,94 (x 1000) o miglioramento di almeno il 20% rispetto all'anno precedente	Raggiunto
Mantenimento obiettivi Sistemi di valutazione nazionali	A.2.D.1	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)	<= 343 per 100.000	270,38
		D04C - Tasso di ospedalizzazione standardizzato (per 100.000 ab.) in età pediatrica (< 18 anni) per asma e gastroenterite	<= 109 per 100.000	73,3
		D09Z - Intervallo Allarme-Target dei mezzi di soccorso	<= 18 minuti	20 minuti
		D10Z - percentuale di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità B in rapporto al totale di prestazioni di classe B	$\geq 90\%$	Parzialmente raggiunto
		D22Z - Tasso di pazienti trattati in ADI (CIA 1, CIA 2, CIA 3)	CIA 1 $\geq 4,0 \times 1.000$; CIA 2 $\geq 2,5 \times 1.000$; CIA 3 $\geq 2,0 \times 1.000$	CIA 1 : 5,89; CIA 2 : 4,34; CIA 3 : 6,56
		D27C - Percentuale di ricoveri ripetuti in psichiatria sul totale dei ricoveri per patologie psichiatriche	<= 5%	8,97%
		D30Z - Numero deceduti per causa di tumore assistiti dalla Rete di cure palliative sul numero deceduti per causa di tumore	$\geq 55\%$	53,31%
Sviluppo assistenza territoriale	Q.5.D.1	Definizione agende per disponibilità e registrazione di teleconsulti tra struttura ospedaliera e articolazioni distrettuali	1) entro 30/06/2023 invio nota organizzativa trasmessa alle strutture coinvolte; 2) entro il 31/01/2024 invio del numero di teleconsulti effettuati nel	Raggiunto

			2023	
	Q.5.D.2	% anziani >= 65 anni trattati in ADI	(soglia diversa tra Aziende ULSS) soglia: 11,11%	11,80%
	Q.5.D.3	COT - adeguamento al modello organizzativo previsto dai relativi provvedimenti regionali	1) 31/07/2023: Monitoraggio COT; 2) 31/10/2023 adeguamento alla programmazione regionale; 3) 31/07/2023 (I sem.) e 31/01/2024 (II sem.) indicatori monitoraggio applicazione procedura dimissioni protette	Raggiunto
	Q.5.D.4	Adeguamento ai requisiti di Accreditamento delle Cure Domiciliari e delle Reti di Cure Palliative nelle tempistiche previste dal relativo provvedimento regionale	1) effettuazione visite di accreditamento sul 100% delle strutture richiedenti; 2) rispetto tempistiche previste da eventuali prescrizioni per le strutture pubbliche (entro il 31/12/2023).	Raggiunto
	Q.5.D.5	Recepimento del Documento di programmazione regionale in attuazione del Decreto del Ministro della Salute 23 maggio 2022, n. 77	Predisposizione Piano Aziendale di sviluppo dei servizi territoriali e individuazione Responsabile Aziendale.	Raggiunto
	Q.5.D.6	Adeguamento alle disposizioni regionali in relazione alla medicina generale e garanzia della copertura popolazione-assistenza sanitaria di base (MMG/PLS) >99%	Copertura popolazione - assistenza sanitaria di base (MMG/PLS) >99%	98,81%
Miglioramento dell'offerta dei servizi socio sanitari territoriali	Q.6.T.1	Sviluppo dei Centri per i Disturbi Cognitivi e le Demenze (CDCD): partecipazione agli incontri di Coordinamento sul Progetto Regionale finanziato dal Fondo Alzheimer	Partecipazione incontri >=70%	Raggiunto
	Q.6.T.2	Monitoraggio delle azioni previste per il 2023 dal Piano Triennale di miglioramento delle attività cliniche dei CDCD e della presa in carico del paziente Alzheimer di ciascuna Azienda	1) un trend di crescita dell'intercettazione della malattia: variazione ≥10% rispetto al 2022; 2) un trend di crescita della presa in carico delle persone con DNC diagnosticato: variazione ≥10% rispetto al 2022); 3) un trend di miglioramento del numero di prestazioni erogate (prime visite e controlli): incremento del 30% del numero di prestazioni erogate rispetto al 2022; 4) incremento ore/professionista (in un'ottica multidisciplinare) per l'implementazione dell'attività ambulatoriale del CDCD: aumento rispetto al 2022	1) Raggiunto 2) Raggiunto 3) Raggiunto al 97% 4) Non raggiunto

	Q.6.T.3	Flusso informativo regionale per le prestazioni extraospedaliere in Area Disabilità: % valutazioni con errore bloccante "differenza tra la data dell'ultima valutazione e il periodo (anno e fase) di invio del flusso, maggiore di due anni (DGR 1804/2014)" nell'ultimo invio effettuato entro la scadenza dei termini	< 10%	Raggiunto
	Q.6.T.4	Monitoraggio delle attività delle Unità Funzionali Distrettuali Adolescenti (UFDA): compilazione della scheda di rilevazione delle attività entro i termini	invio schede complete: 15 luglio 2023 (1 semestre); 15/01/2024 (2 semestre).	Raggiunto
	Q.6.T.5	D33Z - Numero di anziani con età ≥ 75 anni non autosufficienti in trattamento socio-sanitario residenziale R1, R2, R3 in rapporto alla popolazione residente per 1000 abitanti	>41 per 1.000	73,87
	Q.6.T.6	Attuazione del Piano Operativo per il Gioco d'Azzardo Patologico: soddisfazione degli adempimenti richiesti dal Questionario LEA	si (come da vademecum): Scadenze invio schede rendiconto per Fondo Ministeriale Vincolato: 30 aprile 2023; 31 luglio 2023; 31 ottobre 2023; 31 gennaio 2024; Scadenza scheda Quota finalizzata LEA: 31 gennaio 2024	Raggiunto

4.3 Prevenzione

A) Servizio Igiene e Sanità Pubblica (SISP)

Copertura vaccinale e screening anno 2023

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 2022	AULSS 1 Dolomiti
Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per ciclo base (3 dosi) (polio, difterite, tetano, epatite B, pertosse, Hib)	>95%	96%
Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per una dose di vaccino contro morbillo, parotite, rosolia (MPR)	>95%	95,1%
Copertura vaccinale HPV nelle coorti dei dodicenni (calcolata per ciclo iniziato)	>=80%	80,3%
Copertura vaccinale per vaccinazione antinfluenzale nell'anziano (>= 65 anni)	>=60%	50,2%
Copertura vaccinale per vaccinazione Herpes Zoster	>=50%	56,5%
Copertura vaccinale per vaccinazione Pneumococco	>=55%	56,5%

Nel 2023 è stato possibile somministrare 18.543 dosi di vaccino TBE grazie all'uso dei CVP utilizzati oltre che per le vaccinazioni anti COVID-19 (9.800), anche per i recuperi vaccinali degli adolescenti e degli adulti.

Coperture screening	Soglia2023	AULSS 1 Dolomiti
Copertura screening mammografico	>= 60%	80%
Copertura per screening cervicale	>=50%	96%
Copertura per colon-retto	>=50%	58%

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 2023 sono state le seguenti:

- 272 pareri igienico-sanitari rilasciati
- 196 certificazioni di idoneità sanitaria e/o autorizzazioni rilasciate per:
- 41 rapporti di verifica in materia di Autorizzazione all'esercizio di strutture sanitarie, socio -

sanitarie e sociali

- 69 campionamenti per analisi di laboratorio
- 96 tra controlli, ispezioni e vigilanza

Per quanto riguarda la prevenzione delle malattie infettive trasmesse da vettori all'uomo sono stati effettuati circa 38.000 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. 21 siti di monitoraggio sulla presenza di zanzare, distribuiti in tutto il territorio provinciale e sono stati effettuati n. 168 posizionamenti di ovitrappole finalizzati alla raccolta di informazioni sulla distribuzione qualitativa e quantitativa delle zanzare.

In ambito Salute e Ambiente sono stati formulati 50 pareri tecnici con effettuazione di sopralluoghi mirati e 20 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 2023 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 2023:

TIPO DI INTERVENTO	N°
Interventi di prevenzione nel comparto agricoltura	41
Interventi di prevenzione nel comparto edilizia cantieri ispezionati (cantieri edili, stradali e con bonifica amianto)	136
Imprese edili operanti nei cantieri ispezionati	236
Interventi di prevenzione nel comparto metalmeccanica	3
Interventi di vigilanza su esposto (n. 20 esposti in edilizia)	20
Inchieste per infortunio	76
Inchieste per malattia professionale	187
Piani valutati per interventi di bonifica amianto	75
Notifiche valutate per interventi di bonifica amianto	37
Attività autorizzativa (pareri per emissioni diffuse richiesti da Provincia, nuovi insediamenti produttivi, collaudi di distributori carburante)	60

Nel corso dell'anno 2023 lo SPISAL ha ricevuto 76 nuove segnalazioni di infortunio su cui svolgere approfondimenti. Ci sono stati anche 3 casi mortali. Sono stati segnalati 236 casi di sospetta malattia professionale di cui 187 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 2023 sono stati effettuati 1.338 campionamenti di acqua potabile presso fontane pubbliche (ogni campione prevede analisi microbiologica e chimica): 420 nella zona di Belluno, 390 nell'Agordino, 279 nella zona di Pieve di Cadore, 249 nel Feltrino. Nel corso del 2023 sono stati effettuati 554 ispezioni presso le ditte di pertinenza al Servizio Igiene degli Alimenti e Nutrizione (SIAN) dell'ULSS 1. Sono stati inoltre effettuati 160 campioni di alimenti, di cui 92 per la ricerca di sostanze chimiche (compresi fitosanitari, additivi, metalli pesanti, micotossine) e 68 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 2023 sono stati effettuati 24 interventi tra controlli ispezioni e sopralluoghi.

Nel contesto della ristorazione collettiva, sono stati istituiti 138 Commissari Mensa, operanti attraverso 37 Comitati Mensa attivi presso scuole e istituti. L'assistenza relativa ai capitolati d'appalto è stata fornita a 5 entità. Inoltre, è stata dedicata particolare attenzione allo sviluppo e alla validazione di menu specifici per un totale di 80 scuole, contribuendo in modo significativo a garantire la fornitura di circa 23.000 pasti a settimana nutrizionalmente corretti. Sono stati inoltre effettuati 12 controlli di verifica dell'applicazione delle Linee Guida regionali sulla ristorazione scolastica e un incontro di formazione in ambito nutrizionale rivolto agli addetti alla ristorazione collettiva sociale (18 partecipanti).

Nel mese di settembre 2023 è stato avviato l'ambulatorio di prevenzione nutrizionale che ha registrato 20 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 2023:

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	32
Vigilanza malghe e pascoli	45
Profilassi per eradicazione delle malattie infettive e diffuse degli animali (soprattutto tubercolosi bovina, brucellosi bovina e bufalina leucosi bovina enzootica, brucellosi ovicaprina).	Aziende controllate: 880 Animali controllati: 7333
Controllo episodi di morsicatura da animali e aggressioni da cani (valutazioni cani morsicatori)	Schede compilate: 12690

Sorveglianza epidemiologica delle malattie infettive e diffuse negli animali:	
Piano di biosicurezza degli allevamenti avicoli	9
Piano di sorveglianza encefalopatia spongiforme bovina/trasmissibile (BSE/TSE) in allevamento	Campioni eseguiti: 487
Piano di controllo dell'influenza aviaria	10

Nel 2023 sono stati notificati 5 focolai di malattie infettive: un caso di malattia emorragica virale nei conigli; un caso di peste americana nelle api; un caso di salmonellosi negli asini; due casi di Leptospirosi nei cani.

Il Servizio di Sanità Animale, inoltre, ha condotto:

- 276 certificazioni in aziende per animali zootecnici morti nell'ambito della vigilanza sui sottoprodotti di origine animale (SOA);
- 23 interventi relativi all'igiene urbana (animali sinantropi, problematiche da animali d'affezione).

Il Servizio di Igiene degli Allevamenti e delle Produzioni Zootecniche, nel 2023 ha condotto:

- 84 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.
- 51 controlli ufficiali sul benessere degli animali allevati;
- 96 controlli ufficiali di farmacovigilanza nelle fasi di commercializzazione e gestione/utilizzo del medicinale veterinario presso allevamenti, strutture professionali veterinarie, farmacie, Medici veterinari Libero Professionisti, controlli da remoto;
- 87 ispezioni in aziende zootecniche per la verifica dell'igiene del latte prodotto in allevamento;
- 38 controlli ufficiali sull'alimentazione degli animali nelle aziende di allevamento;
- 354 certificazioni in azienda per animali zootecnici morti nell'ambito della vigilanza delle cause di morte e relativa gestione delle spoglie (sottoprodotti di origine animale);
- 72 interventi nel territorio provinciale per recupero cani vaganti, di cui 105 ricoverati in canile con 89 riconsegne ai proprietari, 11 cessioni ad associazioni, 7 riconsegne a privati;
- 482 gatti appartenenti a circa 260 colonie feline attive sul territorio dell'ULSS1 sterilizzati negli ambulatori veterinari di Belluno e Feltre;
- 15 segnalazioni inserite nel portale nazionale degli avvelenamenti dolosi degli animali;
- 60 interventi relativi all'igiene urbana (sopralluoghi su colonie feline, animali sinantropi, problematiche da animali d'affezione);
- 2 controlli ufficiali su impianti di produzione di alimenti per animali (produttori di alimenti che conferiscono sottoprodotti per l'alimentazione animale);
- 112 sopralluoghi per certificazioni a seguito di segnalazione predazioni;
- 2 controlli su impianti registrati/riconosciuti di trattamento Sottoprodotti di Origine Animale;
- 83 controlli di cani a seguito di eventi morsicatura/aggressione, 35 proprietari di cani classificati a rischio 2 e 3 avviati al percorso per il rilascio del patentino obbligatorio, il cui ultimo corso è stato svolto gennaio/febbraio 2023.

Nel 2023 l'attività di vigilanza da parte del **Servizio Veterinario Igiene Alimenti di Origine Animale** ha comportato lo svolgimento di 1961 sopralluoghi, dei quali: 626 presso strutture riconosciute ai sensi del Regolamento (CE) 853/2004, 618 presso celle per il conferimento di selvaggina cacciata, 433 presso strutture registrate ai sensi del Regolamento (CE) 852/2004, 54 presso malghe che svolgono attività di trasformazione del latte, 28 presso altri operatori aderenti al progetto regionale delle PPL, 51 in allevamento per macellazioni di necessità (macellazioni speciali d'urgenza o abbattimento di selvaggina d'allevamento), 55 per macellazioni domiciliari per autoconsumo, 68 per accertamenti su animali deceduti o predati da carnivori selvatici.

Sono stati singolarmente oggetto di ispezione veterinaria 4.789 capi di bestiame regolarmente macellati o

cacciati, così ripartiti: 545 bovini, 40 equidi, 1.971 suini, 736 cinghiali, 1394 ovicapri e 103 ruminanti selvatici (cervi, caprioli e camosci). Questa tipologia di verifiche nel 2023 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 2024.

Sono state gestite 23 allerte attinenti problematiche connesse con la sicurezza per il consumatore di alimenti di origine animale, notificate mediante il portale RASFF ("Rapid Alert System for Food and Feed"), 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 100 campioni. Infine, sono stati prelevati 1.262 campioni esaminati per ricerca di *Trichinella spp.* su specie sensibili, 116 campioni esaminati per encefalopatie spongiformi trasmissibili, 22 campioni a seguito di macellazioni speciali d'urgenza, 9 campioni mirati condotti su indicazione del Ministero della Salute e 2 campioni prelevati nell'ambito del Piano Nazionale Residui, tutti con esito conforme.

E) Attività Servizio di medicina legale

Nel corso dell'anno 2023 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 7.934.

L'attività della Commissione Medica Locale per le Patenti della Provincia di Belluno (CML), ha visitato complessivamente 6.876 utenti per il rilascio dell'idoneità dei requisiti psicofisici alla guida.

Nell'ambito della necropsia di II livello, richiesta dall'Autorità Giudiziaria, sono state effettuate 33 ispezioni cadaveriche esterne.

Nel corso dell'anno, l'UOC è stata incaricata della gestione sanitaria dei sinistri aziendali e ha preso in carico 85 richieste di risarcimento, inoltre ha redatto il Piano Aziendale Violenza

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 2023, 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 2023 un risultato di esercizio obiettivo non inferiore a Euro - 9.000.000.

Successivamente, con la DGRV n. 1702 del 30/12/2022 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 2023”*, la Regione Veneto ha assegnato alle Aziende Sanitarie l'obiettivo *E.3.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 maggiore costosità, rispetto all'anno 2022, definita dalla Regione stessa.

Il tetto sulla maggiore costosità è stato poi definito dalla Regione con la DGRV n. 1122 del 19/09/2023 avente ad oggetto *“Presa d'atto dei presupposti per la condizione di equilibrio economico-finanziario prospettico nell'esercizio 2023 del SSR e contestuale approvazione del Bilancio Economico Preventivo consolidato e dei singoli Enti del SSR veneto.”*. Questa Delibera, che ha posto il visto di congruità sui Bilanci Economici Preventivi aggiornati 2023, ha previsto per l'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti un tetto di costo (BZ9999 Totale costi della produzione (B) + YZ9999 Totale imposte e tasse) pari ad euro 541.836.307,00.

Tutto ciò premesso, si evidenzia come il Bilancio di Esercizio 2023 dell'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti abbia chiuso con una perdita di - 12.965.196,78 euro, superiore di circa 3,9 milioni di euro all'obiettivo assegnato dalla DGRV n. 1617 del 13/12/2022, ma con un costo della produzione più imposte e tasse di 539.501.356,21 euro, migliorativo rispetto all'obiettivo assegnato dalla DGRV n. 1122 del 19/09/2023 per circa 2,3 milioni di euro. I costi dell'Azienda sono quindi cresciuti nell'esercizio 2023 di circa l'1,6% rispetto all'esercizio 2022 a fronte di un incremento massimo assegnato che era del 2,1%. Si consideri che il tasso di inflazione 2023 fornito dall'Istat per l'Italia è stato pari al 5,7%.

L'obiettivo *E.3.Rispetto della programmazione regionale sul contenimento dei costi* assegnato con la DGRV n. 1702 del 30/12/2022 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 2023 e di una esposizione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati a questa Azienda per l'anno 2023 dalla Regione Veneto con DGRV n. 1702/2022.

Bilancio di Esercizio 2023 di Area Sociale

Il Bilancio di Esercizio 2023 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 2023 di parte sociale.

5.1.1 Analisi economica

Conto Economico riclassificato a valore aggiunto

ANNO: 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO		501	VALORE %
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	506.698.674,13	
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	454.224.146,88	90%
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	- 182.112,47	0%
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	2.751.972,28	1%
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	35.872.928,04	7%
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	1.117.943,28	0%
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	8.673.116,74	2%
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	-	
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	4.240.679,38	1%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	320.437.335,44	
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	76.834.006,06	24%
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	3.086.406,21	1%
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	187.529.309,79	59%
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	40.258.662,53	13%
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	8.611.239,52	3%
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	2.533.337,49	1%
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	2.085.843,88	1%
B.8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	- 501.470,04	0%
C	VALORE AGGIUNTO (A-B)	186.261.338,69	
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	176.360.030,99	55%
E	EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)	9.901.307,70	
F	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	30.252.951,34	9%
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	367.342,01	0%
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	19.063.434,31	6%
F.3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	460.109,15	0%
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	10.362.065,87	3%
G	EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)	- 20.351.643,64	1,11
H	RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	1.194,56	0%
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	1.194,56	100%
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	-	
J	EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	1.955.365,63	-11%
K	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)	- 18.395.083,45	
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	12.451.038,44	
L	RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)	- 30.846.121,89	
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	17.880.925,11	4%
M	UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)	- 12.965.196,78	

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

Il Margine di Contribuzione risulta positivo e questo indica la capacità dell'azienda di coprire i costi variabili, principalmente acquisti di beni e di servizi. Anche il Margine Sanitario risulta positivo e questo dimostra la capacità dell'Azienda di coprire con i ricavi anche i costi "semifissi" del personale che per una Azienda sanitaria risultano essere molto importanti. Considerando poi il risultato della gestione patrimoniale (ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti), si ottiene il reddito operativo della gestione caratteristica, negativo e pari a € 20.351.643,64. 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 miglioramento di circa 2 milioni di euro.

Il risultato operativo della gestione aziendale risulta negativo e pari ad euro 18.395.083,45 e risente del saldo positivo fra proventi e oneri straordinari.

La voce imposte e tasse, pari ad € 12.451.038,44 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 € - 12.965.196,78.

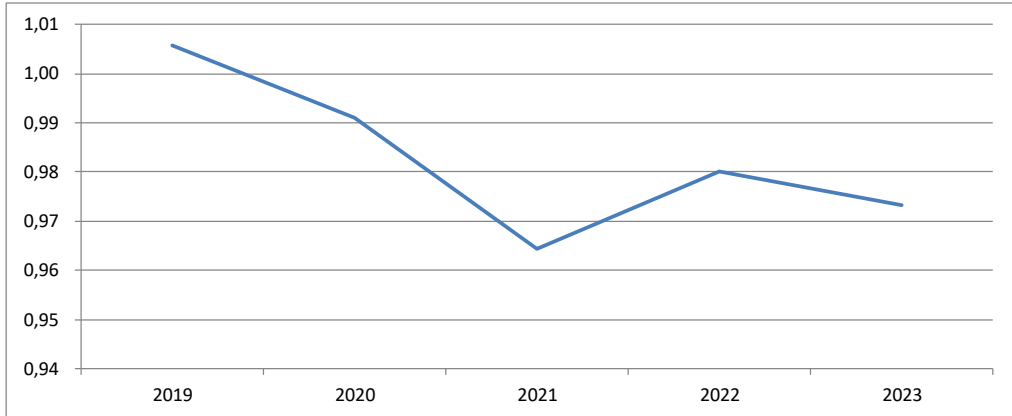
Il 90% del valore della produzione è rappresentato dai contributi in conto esercizio ricevuti e circa il 7% è rappresentato dalla mobilità sanitaria attiva.

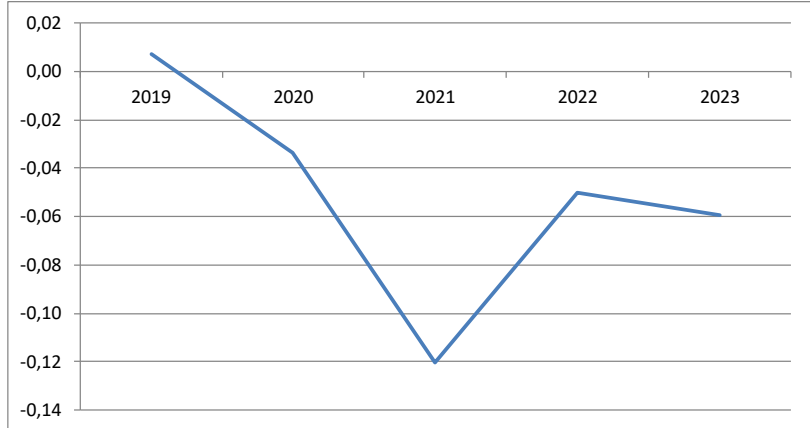
Per quanto riguarda il costo della produzione, le voci più rilevanti sono rappresentate dagli acquisti di servizi sanitari pari al 35,6% e dal costo del personale per il 33,4%, al quale andrebbero sommati gli oneri sostenuti per l'IRAP ad esso riconducibile.

Seguono gli acquisti di servizi non sanitari che, assieme alle manutenzioni, rappresentano il 9,3%.

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

Indici e quozienti di bilancio:

1. Equilibrio economico sanitario															
Valore informativo															
Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie.															
Modalità di costruzione															
		Valore della Produzione (A) Costo della Produzione (B) + Irap (YI)													
Valore numeratore	524.579.599,24	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: ≥ 1												
Valore denominatore	538.994.282,42	0,97													
 <table><caption>Dati per il grafico: Equilibrio economico sanitario</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore</th></tr></thead><tbody><tr><td>2019</td><td>1,005</td></tr><tr><td>2020</td><td>0,99</td></tr><tr><td>2021</td><td>0,965</td></tr><tr><td>2022</td><td>0,98</td></tr><tr><td>2023</td><td>0,975</td></tr></tbody></table>				Anno	Valore	2019	1,005	2020	0,99	2021	0,965	2022	0,98	2023	0,975
Anno	Valore														
2019	1,005														
2020	0,99														
2021	0,965														
2022	0,98														
2023	0,975														
L'indicatore, seppur in leggero peggioramento, mantiene un valore stabile prossimo al valore obiettivo, evidenziando la sostanziale capacità dell'Azienda di coprire i costi di produzione della gestione caratteristica con le fonti reddituali assegnate.															

2. Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali															
Valore informativo															
Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite).															
Modalità di costruzione															
		Risultato d'Esercizio Patrimonio Netto (PN)													
Valore numeratore	- 12.965.196,78	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi)												
Valore denominatore	218.963.054,69	-0,059													
 <table><caption>Dati per il grafico: Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore</th></tr></thead><tbody><tr><td>2019</td><td>0,005</td></tr><tr><td>2020</td><td>-0,035</td></tr><tr><td>2021</td><td>-0,12</td></tr><tr><td>2022</td><td>-0,05</td></tr><tr><td>2023</td><td>-0,06</td></tr></tbody></table>				Anno	Valore	2019	0,005	2020	-0,035	2021	-0,12	2022	-0,05	2023	-0,06
Anno	Valore														
2019	0,005														
2020	-0,035														
2021	-0,12														
2022	-0,05														
2023	-0,06														
Il valore dell'indice, seppur negativo a seguito della perdita di esercizio, è in linea con quello dell'esercizio precedente. Il Patrimonio Netto è in riduzione a seguito di una riduzione di finanziamenti per investimenti.															

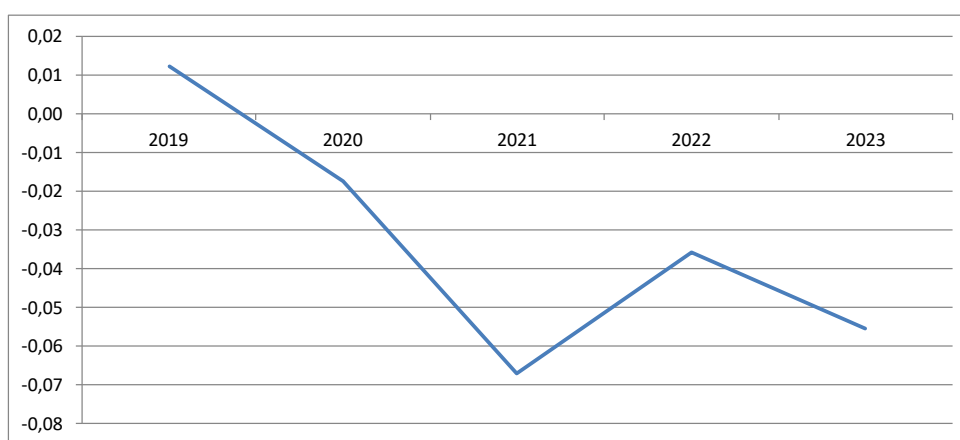
3. ROI

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

$\frac{\text{Reddito Operativo della Gestione Caratteristica}}{\text{Totale Attivo}}$		
Valore numeratore	-20.351.643,64	Valore Anno 2023 -0,06 Valore obiettivo: $\geq$ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore denominatore	367.631.159,02	



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

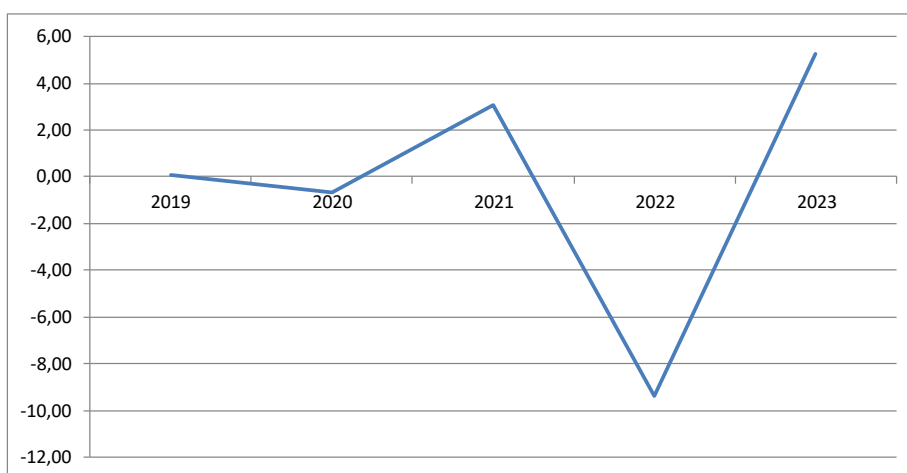
Valore informativo

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

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

Valore numeratore - 12.965.196,78	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: Da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica. Valore ottimale tendente a 1 (o 0,97 - 1,03)
Valore denominatore - 2.470.718,53	5,25	



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: 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO		501	VALORE %
1	LIQUIDITA'	151.855.820,65	93%
1.1	LIQUIDITA' IMMEDIATE	26.504.229,53	17%
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	26.504.229,53	100%
1.2	LIQUIDITA' DIFFERITE	125.351.591,12	83%
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	125.177.395,11	100%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	174.196,01	0%
2	DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)	11.775.196,93	7%
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	11.658.357,27	99%
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	116.839,66	1%
3	ATTIVO CORRENTE (1+2)	163.631.017,58	45%
4	ATTIVO IMMOBILIZZATO	204.000.141,44	55%
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	1.676.190,05	1%
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	138.188.767,58	68%
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	29.100,00	0%
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	64.106.083,81	31%
5	TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)	367.631.159,02	
6	PASSIVO CORRENTE	143.507.563,20	39%
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	38.308.633,01	27%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	104.771.503,37	73%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	427.426,82	0%
7	PASSIVO CONSOLIDATO	5.160.541,13	1%
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	3.937.764,32	76%
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	1.222.776,81	24%
8	PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO)	218.963.054,69	60%
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	5.013.039,23	2%
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	222.198.508,77	101%
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	4.093.055,64	2%
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	623.647,83	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)	- 12.965.196,78	-6%
9	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)	367.631.159,02	
10	CAPITALE DI TERZI (6+7)	148.668.104,33	40%

L'analisi delle poste dello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario evidenzia un sostanziale equilibrio. L'attivo corrente, pari a circa 163 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 1,7, in linea rispetto al precedente esercizio.

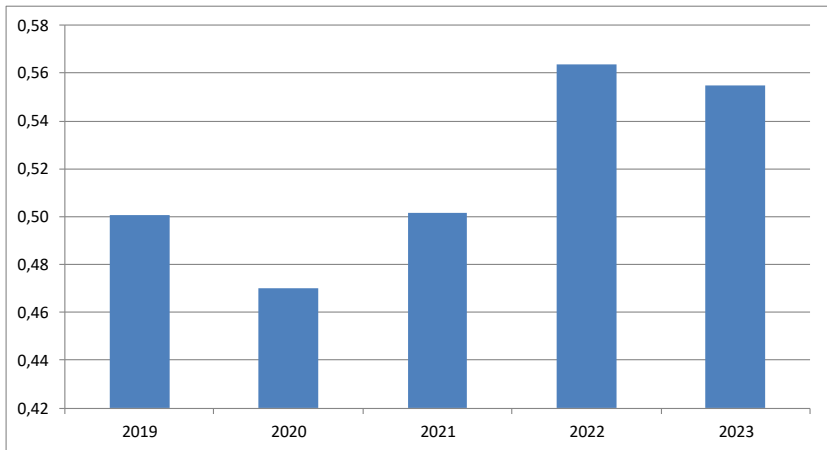
Dall'analisi dello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario si evidenzia quanto segue:

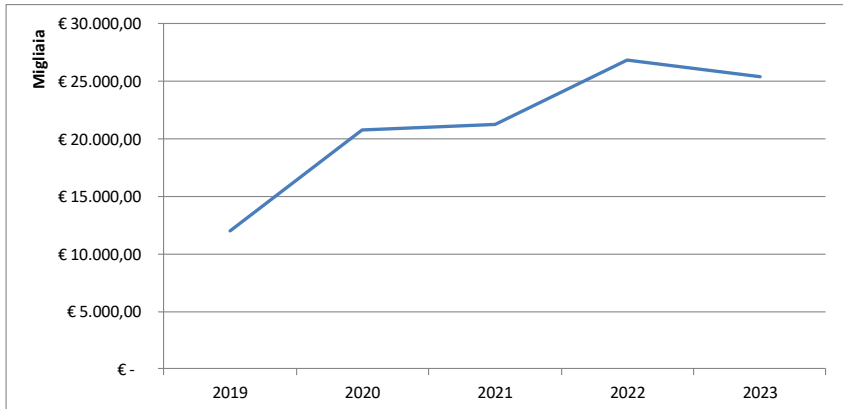
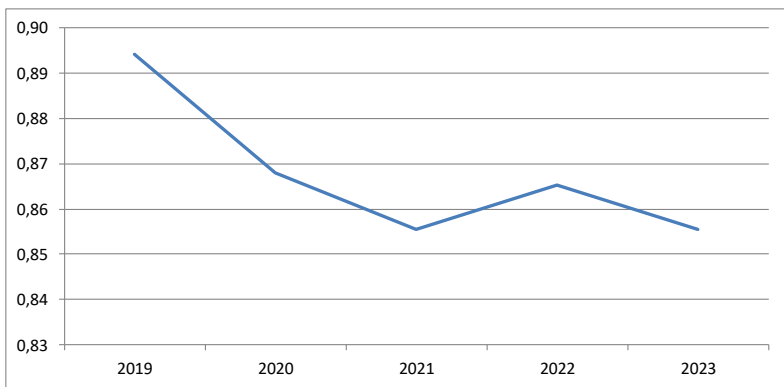
- 1) Nell'attivo immobilizzato il 68% dello stesso è costituito da immobilizzazioni materiali mentre tra le poste dell'attivo corrente il 93% è costituito dalla liquidità: immediata (17%), differita (83%) e dalle rimanenze per il 7%;
- 2) Tra le voci del patrimonio netto, la voce di maggior rilievo è rappresentata dai finanziamenti per investimenti e dalle riserve per donazioni e lasciti pari rispettivamente al 95,8% 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 73% e nel passivo consolidato la voce principale è rappresentata dai debiti oltre i 12 mesi pari al 76%.

Indici e quozienti di bilancio

Gli strumenti analitici individuati vengono suddivisi nelle seguenti tre categorie:

1. Indicatori di elasticità/rigidità:

1. Indice di rigidità degli impieghi														
Valore informativo														
L'indice consente di approfondire l'analisi sulla composizione degli impieghi e tende ad evidenziare il grado di rigidità o di elasticità del patrimonio, rilevando così la capacità dell'azienda di adattarsi ai cambiamenti delle condizioni operative interne ed esterne.														
Modalità di costruzione														
Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine Totale Attivo (TA)														
Valore numeratore	204.000.141,44	Valore Anno 2023 0,55												
Valore denominatore	367.631.159,02													
		Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8												
 <table><caption>Dati per l'Indice di rigidità degli impieghi</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>Indice</th></tr></thead><tbody><tr><td>2019</td><td>0,50</td></tr><tr><td>2020</td><td>0,47</td></tr><tr><td>2021</td><td>0,50</td></tr><tr><td>2022</td><td>0,56</td></tr><tr><td>2023</td><td>0,55</td></tr></tbody></table>			Anno	Indice	2019	0,50	2020	0,47	2021	0,50	2022	0,56	2023	0,55
Anno	Indice													
2019	0,50													
2020	0,47													
2021	0,50													
2022	0,56													
2023	0,55													
L'indice è in leggera riduzione, non lontano dal valore obiettivo, rispetto all'esercizio precedente. Si rileva un aumento delle immobilizzazioni e una riduzione dei crediti a m/l termine verso la Regione per finanziamento per investimenti.														

2. Andamento investimenti																					
Valore informativo																					
Il presente indicatore consente di monitorare l'andamento in valore assoluto delle attività di investimento dell'azienda volte al miglioramento/mantenimento del proprio patrimonio immobiliare e tecnologico.																					
Modalità di costruzione																					
Gli investimenti da considerare derivano dalla somma delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali riportate in nota integrativa, al netto della colonna "Immobilizzazioni in corso capitalizzate".																					
Valore Obiettivo: valore tendenzialmente pari agli ammortamenti dell'anno (con indice di obsolescenza nella media; con indice di obsolescenza elevato sono tollerati livelli di investimento più elevati)																					
 <table><caption>Investimenti (Migliaia €)</caption><tr><th>Anno</th><th>Investimenti</th></tr><tr><td>2019</td><td>12.000,00</td></tr><tr><td>2020</td><td>20.000,00</td></tr><tr><td>2021</td><td>20.000,00</td></tr><tr><td>2022</td><td>27.000,00</td></tr><tr><td>2023</td><td>25.000,00</td></tr></table>			Anno	Investimenti	2019	12.000,00	2020	20.000,00	2021	20.000,00	2022	27.000,00	2023	25.000,00							
Anno	Investimenti																				
2019	12.000,00																				
2020	20.000,00																				
2021	20.000,00																				
2022	27.000,00																				
2023	25.000,00																				
Gli investimenti considerati in valore assoluto registrano una piccola flessione rispetto all'esercizio precedente e il mantenimento di buoni processi di investimento è confermato da un rapporto investimenti/ammortamenti pari al 131% anche se in flessione rispetto al 2022. 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 <table><tr><td>Valore numeratore</td><td>96.633.778,47</td><td>Valore Anno 2023</td><td rowspan="2">Valore Obiettivo: 0,5</td></tr><tr><td>Valore denominatore</td><td>112.953.876,06</td><td>0,86</td></tr></table>  <table><caption>Indice di obsolescenza</caption><tr><th>Anno</th><th>Indice</th></tr><tr><td>2019</td><td>0,895</td></tr><tr><td>2020</td><td>0,868</td></tr><tr><td>2021</td><td>0,855</td></tr><tr><td>2022</td><td>0,865</td></tr><tr><td>2023</td><td>0,855</td></tr></table>			Valore numeratore	96.633.778,47	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5	Valore denominatore	112.953.876,06	0,86	Anno	Indice	2019	0,895	2020	0,868	2021	0,855	2022	0,865	2023	0,855
Valore numeratore	96.633.778,47	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5																		
Valore denominatore	112.953.876,06	0,86																			
Anno	Indice																				
2019	0,895																				
2020	0,868																				
2021	0,855																				
2022	0,865																				
2023	0,855																				
Il valore dell'indice è sostanzialmente stabile e superiore al valore obiettivo																					

4. Indice di obsolescenza Impianti e macchinari

Valore informativo

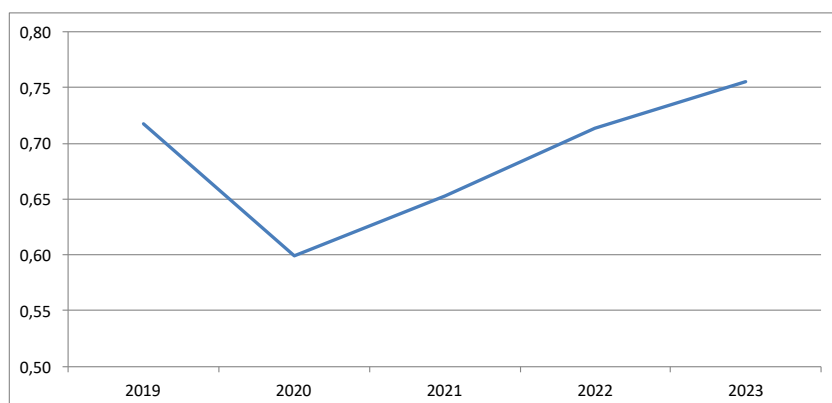
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in 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	42.366.348,20	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	56.062.109,97	0,76	



L'indice di obsolescenza di impianti e macchinari in aumento rispetto all'anno 2022 e superiore al valore obiettivo. Il rinnovo impiantistico è in buona parte correlato a lavori in ambito edilizio.

5. Indice di obsolescenza Fabbricati

Valore informativo

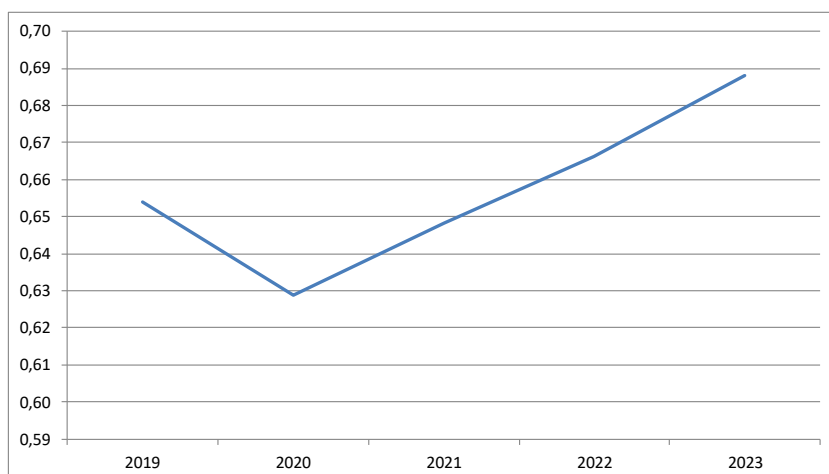
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in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

Modalità di costruzione

Fondo di Ammortamento

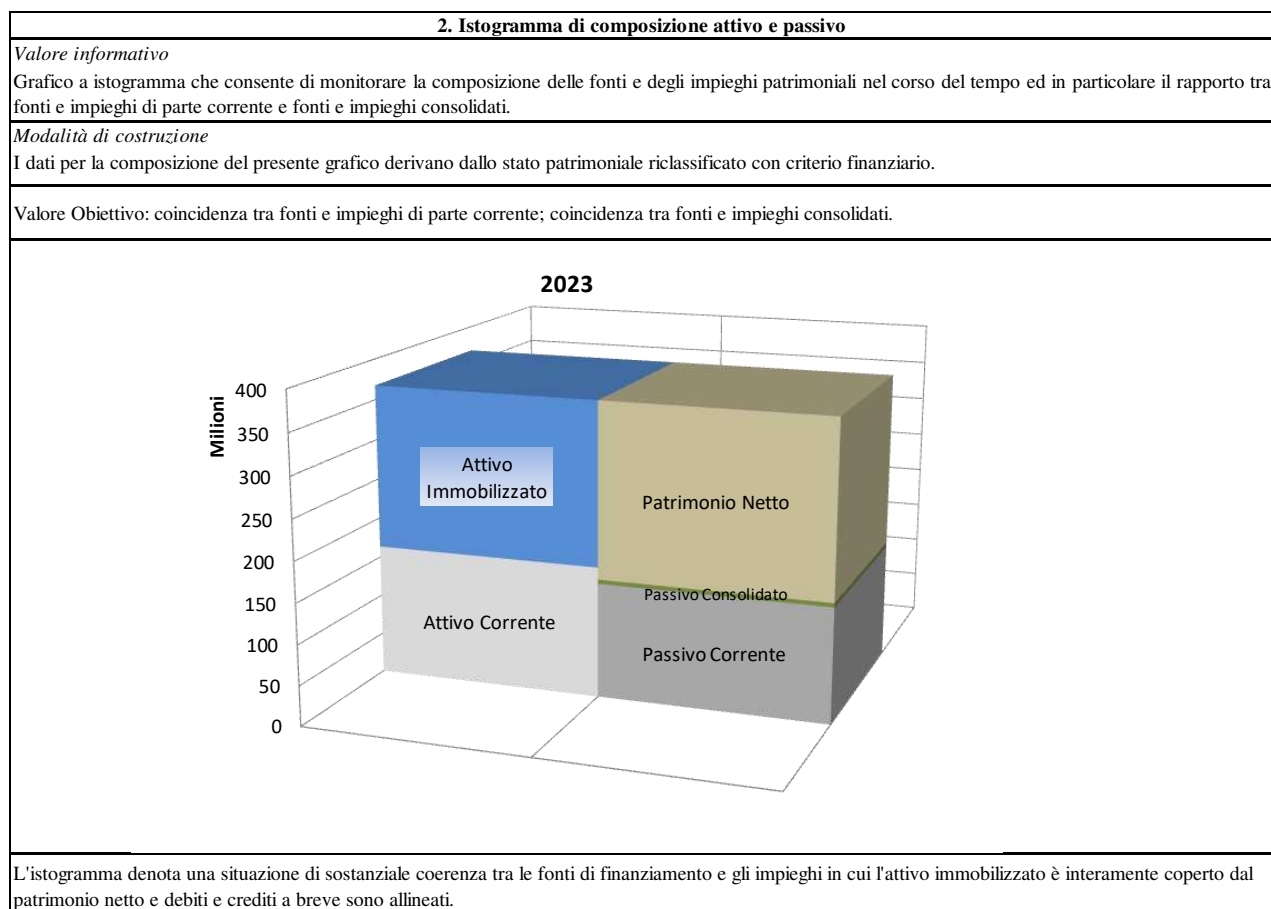
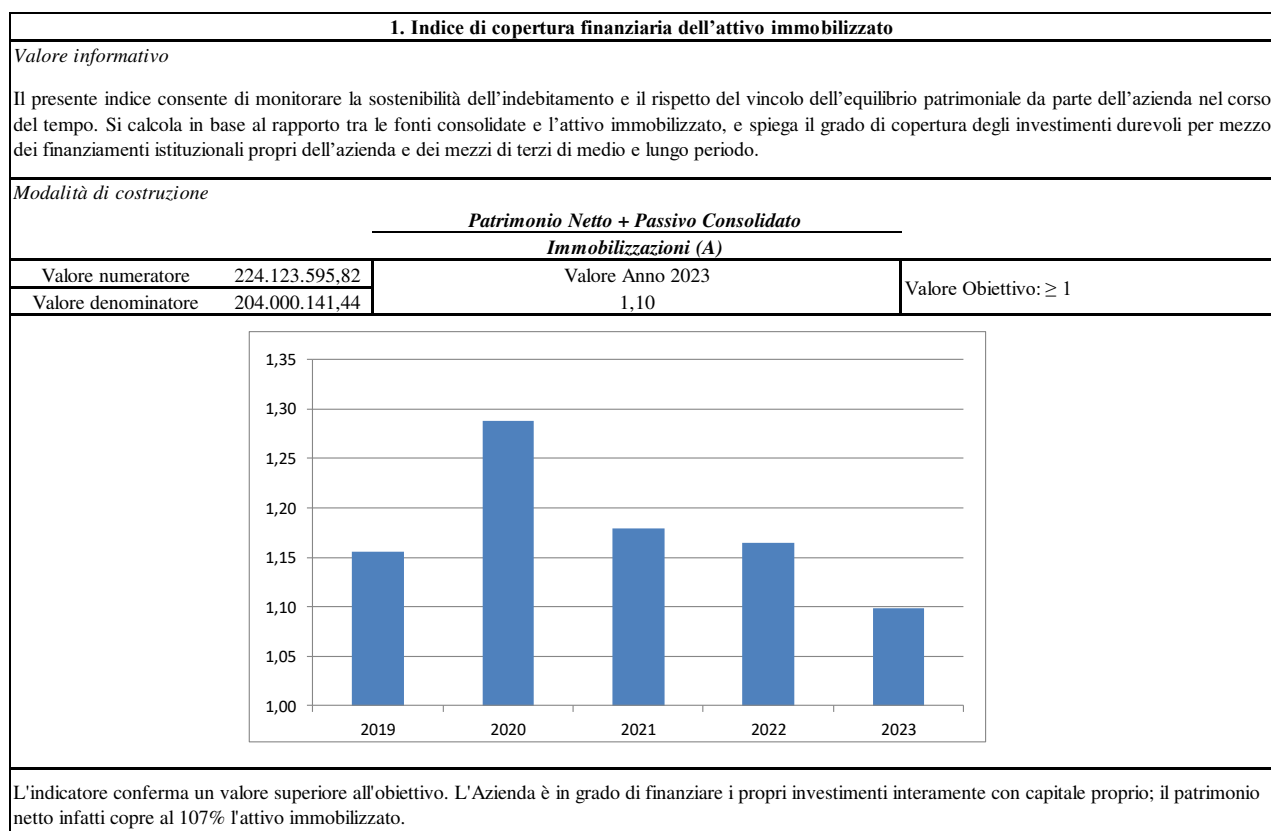
Costo Storico

Valore numeratore	144.859.736,79	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	210.569.724,58	0,69	

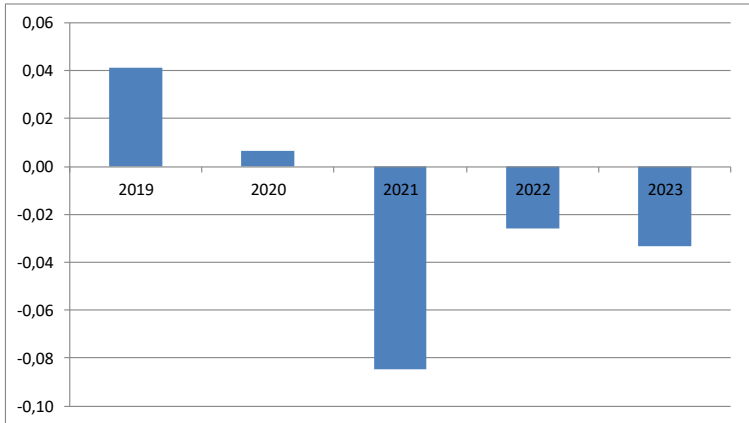


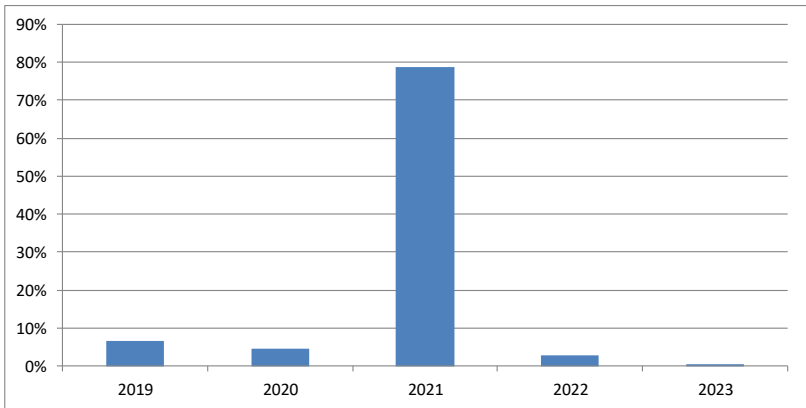
L'indice di obsolescenza dei fabbricati si è superiore al valore obiettivo e in aumento rispetto all'anno 2022.

2. Livello di indebitamento sostenibile:



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

1. Indice di solidità del patrimonio aziendale														
Valore informativo L'indice consente di monitorare la composizione del patrimonio istituzionale a disposizione dell'azienda e in particolare del peso relativo che assumono le voci legate al Fondo di Dotazione, alle riserve e all'utile di esercizio. Quest'ultimo in particolare consente di interpretare la capacità della gestione economica dell'azienda di preservare o meno il patrimonio istituzionale. Il valore ottimale del presente indice è maggiore di 0, con numeratore e denominatore di segno positivo. In tale situazione l'azienda dispone di un capitale istituzionale solido e, allo stesso tempo, può contare su una gestione economica in grado di preservare e alimentare il patrimonio aziendale. In caso contrario, è necessario ripianare le perdite dell'esercizio e tenere monitorato l'andamento e la solidità del patrimonio.														
<i>Modalità di costruzione</i> (A.I) Fondo di Dotazione + (A.IV) Altre Riserve + (A.VII) Utile (Perdita)d'esercizio (PN) Patrimonio Netto														
Valore numeratore	-7.328.509,72	Valore Anno 2023												
Valore denominatore	218.963.054,69													
		Valore Obiettivo:> 0 (con numeratore e denominatore positivi)												
<table><caption>Indice di solidità del patrimonio aziendale (2019-2023)</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>Indice</th></tr></thead><tbody><tr><td>2019</td><td>0,04</td></tr><tr><td>2020</td><td>0,01</td></tr><tr><td>2021</td><td>-0,08</td></tr><tr><td>2022</td><td>-0,03</td></tr><tr><td>2023</td><td>-0,03</td></tr></tbody></table>			Anno	Indice	2019	0,04	2020	0,01	2021	-0,08	2022	-0,03	2023	-0,03
Anno	Indice													
2019	0,04													
2020	0,01													
2021	-0,08													
2022	-0,03													
2023	-0,03													
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	328,15	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: ≤ Euribor												
Valore denominatore	90.934,49	0,004													
<table><caption>Indice di onerosità dei debiti finanziari (2019-2023)</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>Indice (%)</th></tr></thead><tbody><tr><td>2019</td><td>8%</td></tr><tr><td>2020</td><td>5%</td></tr><tr><td>2021</td><td>78%</td></tr><tr><td>2022</td><td>3%</td></tr><tr><td>2023</td><td>1%</td></tr></tbody></table>				Anno	Indice (%)	2019	8%	2020	5%	2021	78%	2022	3%	2023	1%
Anno	Indice (%)														
2019	8%														
2020	5%														
2021	78%														
2022	3%														
2023	1%														
L'indice di onerosità dei debiti finanziari nel 2023 risulta sensibilmente inferiore all'Euribor 12 mesi a dicembre 2023 pari a 3,902%. Si evidenzia sia il calo degli interessi che debito scaduto.															

5.1.3 Analisi finanziaria

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

	ANNO 2022	ANNO 2023
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	- 11.513.780,34	- 12.965.196,78
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	1.225.809,43	6.398.246,74
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 22.802.132,03	- 3.796.367,01
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	- 28.317.946,02	11.739.842,19
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	5.564.514,52	- 15.034.739,16
Variazione Rimanenze	- 48.700,53	- 501.470,04
A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 33.090.102,94	- 10.363.317,05
B - Totale attività di investimento	- 26.569.898,08	- 21.558.490,71
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 26.570.506,48	- 21.674.626,37
Dismissione di Immobilizzazioni	608,40	116.135,66
C - Totale attività di finanziamento	28.930.461,36	25.237.906,13
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	9.371.695,18	12.856.778,80
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	19.558.766,18	12.364.180,34
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	-	16.946,99
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	- 30.729.539,66	- 6.683.901,63
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 30.729.539,66	- 6.683.901,63

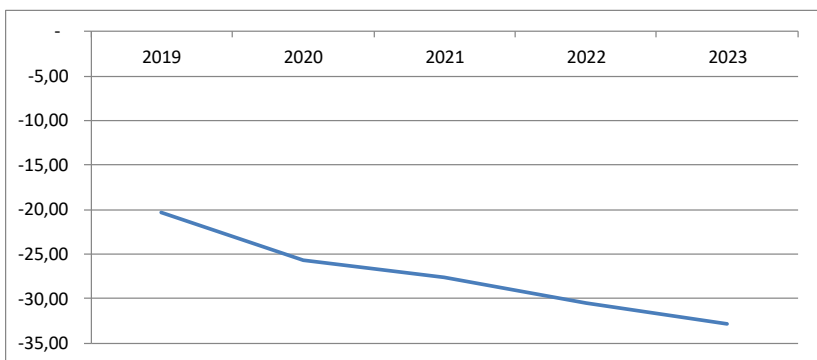
Di seguito si procede al commento delle principali macro categorie che compongono il rendiconto finanziario. In particolare, si evidenzia:

- I costi ed i ricavi non monetari hanno portato ad un miglioramento del flusso di cassa di circa 6 milione di euro. Il miglioramento rispetto all'anno precedente è dovuto ad un maggiore accantonamento di fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato;
- Complessivamente il Flusso di CCN della gestione corrente ha peggiorato i flussi di cassa per circa 3,7 milioni di euro in miglioramento però rispetto all'anno precedente a seguito di una riduzione dei crediti verso Azienda Zero di circa 16 milioni di euro;
- La gestione reddituale ha generato un flusso di cassa negativo per circa 10 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 riduzione rispetto all'esercizio 2022, a seguito di un aumento di contributi in c/capitale da regione o da altri (finanziamenti per investimenti) e ad una riduzione di assegnazioni per ripiano perdite.

Complessivamente il flusso di cassa finale è negativo per circa 6,6 milioni di euro in miglioramento rispetto a quello dell'esercizio 2022.

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	-7.001.121.347,41	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: <0												
Valore denominatore	212.909.012,18	-32,88													
<table><caption>Data for ITP Index Trend</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore</th></tr></thead><tbody><tr><td>2019</td><td>-20,00</td></tr><tr><td>2020</td><td>-25,00</td></tr><tr><td>2021</td><td>-27,00</td></tr><tr><td>2022</td><td>-30,00</td></tr><tr><td>2023</td><td>-32,88</td></tr></tbody></table>				Anno	Valore	2019	-20,00	2020	-25,00	2021	-27,00	2022	-30,00	2023	-32,88
Anno	Valore														
2019	-20,00														
2020	-25,00														
2021	-27,00														
2022	-30,00														
2023	-32,88														
Si conferma il trend in miglioramento dell'indicatore, con tempo medio di pagamento a 27 giorni dalla data di ricevimento delle fatture.															

2. Andamento debiti verso fornitori

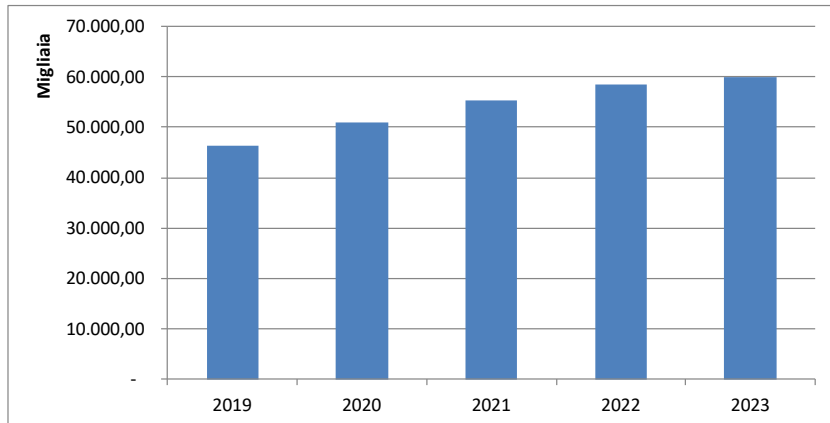
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

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

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



Si evidenzia un aumento dei debiti verso fornitori, 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 73 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

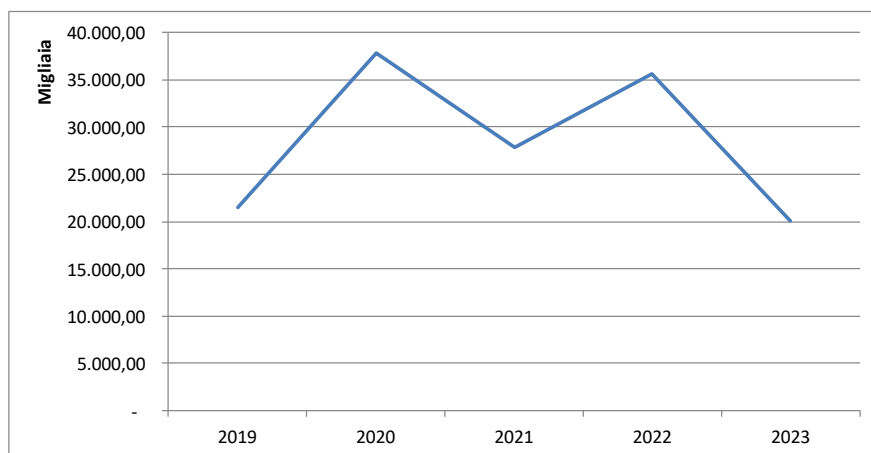
Valore minuendo 163.631.017,58

Valore Anno 2023

Valore obiettivo: $\geq$ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)

Valore sottraendo 143.507.563,20

20123454,38



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 all'aumento del passivo corrente, in particolare dei debiti a breve termine e ad una riduzione dell'attivo corrente, in particolare delle disponibilità liquide.

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	151.855.820,65	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: ≥ 0
Valore sottraendo	105.198.930,19		
		46.656.890,46	
Migliaia			

5.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari

Con la DGR 1702 del 30 dicembre 2022, 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.2 Rispetto dei vincoli di costo del personale;
- E.3 Perseguimento dell'efficienza finanziaria;

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

Obiettivo E.S.1.6: 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	21.589.367,00	22.850.885,49	1.261.518,49	5,84%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Analisi della spesa 2023 confrontata con la spesa 2022 La spesa annua esposta pari ad euro 22.850.885,49 euro comprende, oltre agli importi da distinta, i versamenti 0,15%, l'Indennità di Residenza, il contributo aggiuntivo farmacie rurali e la remunerazione aggiuntiva pari a circa 621 mila euro. Tale remunerazione aggiuntiva non concorre alla determinazione della spesa farmaceutica convenzionata ai fini del raggiungimento del limite di costo. <i>Al netto di queste spese, il vero scostamento della spesa da distinte rispetto al tetto, risulta pari ad euro 640.614,00 pari ad un + 3,0% rispetto all'anno 2022.</i> Dal report prescrizione farmaceutica di HTA Azienda Zero relativo all'anno 2023 emerge che la spesa farmaceutica convenzionata dell'ULSS 1 Dolomiti 2023 vs 2022 è - 2% vs +0,6% della media regionale . Tutte le Aziende ULSS mostrano un incremento della spesa farmaceutica convenzionata vs 2022 tranne l'ULSS 1 Dolomiti (-2%), l'ULSS 8 Berica (-0,4%) e l'ULSS 3 Serenissima (-0,2%). Il consuntivo 2023 dei fattori di risparmio pervenuto dalla Regione Veneto riporta per l'ULSS 1 Dolomiti un mancato risparmio pari a zero per la farmaceutica convenzionata; sono stati quindi ottenuti tutti i risparmi previsti dall'Allegato A del Decreto n. 23 del 21.07.23. Analisi dei costi correlata alle dinamiche demografiche Il tetto di spesa per la farmaceutica convenzionata assegnato per l'anno 2023 a questa Azienda è stato pari ad euro 21.589.367, ridotto di euro 245.521 (-1,12%) rispetto al tetto assegnato per l'anno 2022. Ci è stato comunicato per le vie brevi che tale riduzione deriva dall'utilizzo dei nuovi pesi Osmed che incidono in particolare sulla popolazione over 65, riducendone il numero. Il Rapporto-Osmed 2022, di cui si riporta sotto la Tabella 1.4.1 Distribuzione per età e sesso della spesa e dei consumi territoriali (2022), evidenzia come in Italia il 63,2% della spesa sia dovuta alla popolazione di età 65+. I dati 2022 dell'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti sono leggermente superiori e pari al 65,7%. (Ma va considerato anche il territorio montano, la dispersione e la bassa densità abitativa della provincia di

Belluno). Se a questo si aggiunge che la popolazione residente in provincia di Belluno di età 65+ incideva sul totale della popolazione per il 21,2% nel 2002 e nel 2023 è passata al 27,8% è facile capire come una riduzione del tetto di spesa dovuto ad un minor peso attribuito alla popolazione 65+ renda di fatto difficilmente raggiungibile l'obiettivo assegnato. In valori assoluti siamo passati da 44.340 abitanti 65+ del 2022 a 54.934 abitanti 65+ del 2023. Solo nel 2023 la fascia 65+ è cresciuta, rispetto al 2022, di 223 abitanti (Fonte dati Istat).

Questa breve analisi vuole dimostrare come a fianco dello sforzo che l'Azienda sta compiendo per migliorare l'appropriatezza delle prescrizioni e dell'uso dei farmaci ci debba essere anche un adeguamento del tetto di spesa da parte della Regione che tenga maggiormente conto della composizione demografica della popolazione residente in provincia di Belluno, in particolare di quella anziana costantemente in crescita.

Obiettivo: Rispetto del limite di costo Assistenza Integrativa			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 16,50	€ 16,36	€ - 0,14	- 0,85%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici.

Obiettivo: Rispetto del limite di costo Assistenza Protesica			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 9,50	€ 8,37	€ - 1,13	-11,89 %

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 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	36.712.374,00	35.832.901,12	- 879.472,88	-2,4%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il limite di costo per Farmaceutica Acquisti diretti rispetta il tetto assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici.

La spesa complessiva, al netto dei farmaci innovativi per i quali è stato previsto un tetto dedicato, è comunque inferiore al tetto assegnato presentando un risparmio di circa 479 mila euro (-1,4%). I farmaci innovativi presentano, invece, un risparmio rispetto al tetto assegnato di circa 400 mila euro (-

12,6%).

Le azioni messe in atto per la riduzione della spesa nell'anno 2023 sono state le seguenti:

- Condivisione delle Linee di indirizzo Regionali per la valutazione del rischio tromboembolico nel paziente non chirurgico con lesione traumatica dell'arto inferiore: eventuale prescrizione di EBPM non a carico del SSN;
- Audit con le UU.OO. a maggiore incremento di spesa per l'analisi dei dati di consumo e spesa;
- Progettualità di lean management: metodo Kanban;
- Progettualità di analisi nell'utilizzo delle insuline nel contesto del rischio clinico;
- Visite di verifica ispettive negli armadi delle UUOO;
- Predisposizione di gare Aziendali ponte per farmaci generici e biosimilari;
- Inserimento nelle schede obiettivi di budget dell'obiettivo "Sviluppo della politica del farmaco e miglioramento appropriatezza prescrittiva - INDICATORE: 'Indicazione nella lettera di dimissione/referto ambulatoriale del farmaco a minor costo/biosimilare;
- Reclutamento pazienti Terapia iniettiva di farmaci reumatologici con drug day;
- Monitoraggio aderenza farmaci alto costo in distribuzione diretta farmaci
- Condivisione con le UU.OO. delle Linee Guida per la terapia antibiotica empirica (dopo verifica degli schemi di terapia con gli infettivologi) per avere una linea comune di utilizzo di tale categoria terapeutica;
- Supporto/consulenza nutrizionale ai pazienti oncologici per una migliore risposta alle cure;
- Revisione dei profili prescrittivi farmaci delle UU.OO. per riduzione delle richieste non appropriate;
- Pratiche di accesso al fondo 5 per farmaci ad alto costo per recupero fondi;
- Recepimento gara gas medicali - estensione fornitura anche ai centri servizi.

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)	18.708.643,00	20.230.843,50	1.522.200,50	8,1%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Nello schema seguente si dà evidenza di come il valore di spesa effettivo sopra esposto, se lo scostamento dei costi rispetto al tetto assegnato viene correlato all'incremento di attività, rientri nel tetto assegnato con DDR 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici:

Unità Operativa	Importo DM 2022	Importo DM 2023	Scostamento 2022-2023	Incremento Valore della produzione 2022-2023
UOC Ortopedia e traumatologia di Feltre	1.188.069 €	1.747.591 €	559.522 €	1.090.383 €
UOC Chirurgia vascolare di Belluno	1.188.190 €	1.513.582 €	325.392 €	502.600 €
UOC Urologia di Belluno	309.199 €	553.835 €	244.636 €	788.498 €
UOC Cardiologia - UCIC di Belluno	601.389 €	774.429 €	173.039 €	151.388 €
UOC Ortopedia e traumatologia di Agordo	1.100.477 €	1.210.893 €	110.416 €	276.448 €
UOC Radiologia di Belluno	486.517 €	582.727 €	96.209 €	837.739 €
UOC Gastroenterologia di Feltre	390.251 €	467.999 €	77.748 €	20.323 €
Totale UU.OO con maggior incremento di spesa	5.264.093 €	6.851.056 €	1.586.962 €	3.667.379 €

A questa analisi si deve aggiungere che le rimanenze finali di dispositivi medici sono aumentate di circa 21 mila euro e vanno sterilizzate dallo scostamento.

Obiettivo: 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)	6.189.944,00	6.623.593,15	433.649,15	7,0%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia				
Lo scostamento rispetto al tetto assegnato con DDR 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici, è pari a circa 433 mila euro (+7,0%) in linea con l'incremento medio regionale pari al 7%. (Fonte: <i>REPORT SULLA SPESA DI DISPOSITIVI MEDICI DELLE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE VENETO gennaio-dicembre 2023 di Azienda Zero</i>). A questa analisi si deve aggiungere che le rimanenze finali di dispositivi medici IVD sono aumentate di circa 52 mila euro e vanno sterilizzate dallo scostamento che si riduce quindi ad euro 381 mila circa (+6,2%). Si evidenzia, inoltre, che l'incremento di spesa 2023 rispetto all'anno 2022 è pari a circa 1,1 milioni di euro, inferiore alla spesa per acquisto di beni Covid precedentemente forniti gratuitamente da Azienda Zero (anno 2023 pari a circa 1,2 milioni €). La spesa complessiva è stata quindi leggermente inferiore all'anno 2022 pur in presenza di un aumento di produttività pari a circa 274 mila euro come evidenziato nella tabella sottostante. Si ritiene quindi che lo sfondamento rispetto al tetto assegnato sia ampiamente giustificato.				
UOC/UOSD	importo prest. 2023	importo prest. 2022	Scost. ass. 2023/2022	% Scost. 2023/2022
UOC Laboratorio analisi di Belluno	6.299.450,00 €	6.024.830,00 €	274.621,00 €	5%
UOSD Laboratorio analisi di Feltre	3.358.440,00 €	3.383.615,00 €	-25.175,00 €	-1%

Obiettivo: 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	€ 6.470.160,00	€ 6.201.036	-€ 269.124,25	- 4,2%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia				
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici.				

Obiettivo: 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	€ 560.788	€ 587.425	€ 26.636,50	+ 4,7%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia				
Il report prescrizione farmaceutica di HTA Azienda Zero (gennaio-dicembre 2023) evidenzia che: - Per gli FGM lo scostamento di spesa rispetto al tetto è di 31 mila euro circa (+ 7,1%) mentre la media regionale presenta uno scostamento di + 6,3%; - Per gli altri dispositivi medici per l'automonitoraggio della glicemia l'ULSS 1 Dolomiti mostra un risparmio rispetto al tetto assegnato pari ad euro 5 mila circa (- 3,7%) mentre la media regionale presenta uno scostamento di - 4,1%.				

Obiettivo: 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	€ 280.873,00	€ 263.292,56	-€ 17.580,44	-6,3%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia				
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici.				

Obiettivo E.S.7.1: Rispetto del limite di costo del Personale				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA2080 Totale Costo del personale	180.083.312,00	176.360.030,99	-3.723.281,01	- 2,07%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia				
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR n. 58 del 10/04/2024 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale				

5.2 Confronto CE consuntivo/preventivo e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2023 (Sintetici da DM 20 mar. 2013);

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	Analisi Consuntivo 2023	Analisi Preventivo 2023	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	524.579.599,24	478.316.252,27	46.263.346,97	9,7%
1) Contributi in c/esercizio	454.224.146,88	416.811.156,04	37.412.990,84	9,0%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	450.410.013,57	414.236.266,00	36.173.747,57	8,7%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	3.404.866,66	2.574.890,04	829.976,62	32,2%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	9.089,78	-	9.089,78	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	1.590,44	-	1.590,44	100,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.394.186,44	2.574.890,04	819.296,40	31,8%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	409.266,65	-	409.266,65	100,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-182.112,47	-	-182.112,47	100,0%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.751.972,28	-	2.751.972,28	100,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	35.872.928,04	33.843.130,14	2.029.797,90	6,0%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	17.759.208,72	16.917.023,03	842.185,69	5,0%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.607.511,92	4.265.716,34	341.795,58	8,0%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	13.506.207,40	12.660.390,77	845.816,63	6,7%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.117.943,28	2.121.150,78	-1.003.207,50	-47,3%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.673.116,74	7.805.000,00	868.116,74	11,1%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	17.880.925,11	14.535.815,31	3.345.109,80	23,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	4.240.679,38	3.200.000,00	1.040.679,38	32,5%
Totale A)	524.579.599,24	478.316.252,27	46.263.346,97	9,7%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	527.050.317,77	536.067.737,07	-9.017.419,30	-1,7%
1) Acquisti di beni	79.920.412,27	76.491.263,85	3.429.148,42	4,5%
a) Acquisti di beni sanitari	76.834.006,06	73.303.636,16	3.530.369,90	4,8%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.086.406,21	3.187.627,69	-101.221,48	-3,2%
2) Acquisti di servizi sanitari	187.529.309,79	194.157.151,22	-6.627.841,43	-3,4%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	24.062.552,42	24.359.587,00	-297.034,58	-1,2%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	23.399.632,49	22.787.504,00	612.128,49	2,7%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	10.549.650,97	10.602.235,25	-52.584,28	-0,5%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	519.974,00	1.458.833,00	-938.859,00	-64,4%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	1.603.358,57	1.625.726,92	-22.368,35	-1,4%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	890.179,96	970.000,00	-79.820,04	-8,2%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	34.114.180,03	34.289.621,00	-175.440,97	-0,5%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.350.960,85	2.834.628,00	-483.667,15	-17,1%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.910.242,00	5.459.955,00	-549.713,00	-10,1%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	349.597,00	334.368,89	15.228,11	4,6%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.254.957,08	3.212.221,00	42.736,08	1,3%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	46.086.212,95	51.547.284,13	-5.461.071,18	-10,6%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.527.011,39	3.120.000,00	407.011,39	13,0%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	6.725.128,33	7.005.612,00	-280.483,67	-4,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.948.156,27	8.718.543,47	229.612,80	2,6%

p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.237.515,48	15.831.031,56	406.483,92	2,6%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	40.258.662,53	43.865.590,80	-3.606.928,27	-8,2%
a) Servizi non sanitari	38.970.584,00	42.126.620,92	-3.156.036,92	-7,5%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.031.455,45	1.143.969,88	-112.514,43	-9,8%
c) Formazione	256.623,08	595.000,00	-338.376,92	-56,9%
4) Manutenzione e riparazione	8.611.239,52	9.888.017,62	-1.276.778,10	-12,9%
5) Godimento di beni di terzi	2.533.337,49	2.548.500,00	-15.162,51	-0,6%
6) Costi del personale	176.360.030,99	180.705.049,87	-4.345.018,88	-2,4%
a) Personale dirigente medico	50.164.190,18	53.419.109,15	-3.254.918,97	-6,1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.938.428,90	4.882.858,18	55.570,72	1,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	80.172.497,53	82.091.611,37	-1.919.113,84	-2,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.574.461,99	1.559.219,47	15.242,52	1,0%
e) Personale comparto altri ruoli	39.510.452,39	38.752.251,70	758.200,69	2,0%
7) Oneri diversi di gestione	2.085.843,88	2.179.897,90	-94.054,02	-4,3%
8) Ammortamenti	19.430.776,32	17.556.190,66	1.874.585,66	10,7%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	367.342,01	209.626,04	157.715,97	75,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.157.418,57	6.038.463,93	118.954,64	2,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	12.906.015,74	11.308.100,69	1.597.915,05	14,1%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	460.109,15	250.000,00	210.109,15	84,0%
10) Variazione delle rimanenze	-501.470,04	-	-501.470,04	100,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-582.043,01	-	-582.043,01	100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	80.572,97	-	80.572,97	100,0%
11) Accantonamenti	10.362.065,87	8.426.075,15	1.935.990,72	23,0%
a) Accantonamenti per rischi	4.732.182,09	2.689.707,14	2.042.474,95	75,9%
b) Accantonamenti per premio operosità	110.000,00	100.000,00	10.000,00	10,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.444.060,97	-	1.444.060,97	100,0%
d) Altri accantonamenti	4.075.822,81	5.636.368,01	-1.560.545,20	-27,7%
Totale B)	527.050.317,77	536.067.737,07	-9.017.419,30	-1,7%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-2.470.718,53	-57.751.484,80	55.280.766,27	-95,7%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.194,56	-2.000,00	3.194,56	-159,7%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.522,71	-	1.522,71	100,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	328,15	2.000,00	-1.671,85	-83,6%
Totale C)	1.194,56	-2.000,00	3.194,56	-159,7%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.955.365,63	-249.729,01	2.205.094,64	-883,0%
1) Proventi straordinari	2.986.050,42	3.868,09	2.982.182,33	77097,0%
a) Plusvalenze	38.864,81	-	38.864,81	100,0%
b) Altri proventi straordinari	2.947.185,61	3.868,09	2.943.317,52	76092,3%
2) Oneri straordinari	1.030.684,79	253.597,10	777.087,69	306,4%
a) Minusvalenze	4.654,34	-	4.654,34	100,0%
b) Altri oneri straordinari	1.026.030,45	253.597,10	772.433,35	304,6%
Totale E)	1.955.365,63	-249.729,01	2.205.094,64	-883,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-514.158,34	-58.003.213,81	57.489.055,47	-99,1%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.451.038,44	12.385.430,73	65.607,71	0,5%
1) IRAP	11.943.964,65	11.935.430,73	8.533,92	0,1%
a) IRAP relativa a personale dipendente	11.125.319,99	11.232.187,12	-106.867,13	-1,0%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	518.848,69	438.043,61	80.805,08	18,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	299.795,97	265.200,00	34.595,97	13,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	360.452,00	330.000,00	30.452,00	9,2%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	146.621,79	120.000,00	26.621,79	22,2%
Totale Y)	12.451.038,44	12.385.430,73	65.607,71	0,5%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-12.965.196,78	-70.388.644,54	57.423.447,76	-81,6%

- **Valore della Produzione AZ9999**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Valore della produzione	524.579.599,24	478.316.252,27	46.263.346,97

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 14 milioni di euro;
2. (A.1.A.1.1.B) *Finanziamento indistinto – altro* aumentato di circa 4 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 883 mila euro;
5. (A.1.A.2) *Finanziamento da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato* diminuito di circa 3,1 milioni di euro;
6. (A.1.B) *Contributi c/esercizio (extra fondo)* aumentati di circa 829 mila euro;
7. (A.2) *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* diminuiti di circa 182 mila euro.
8. (A.3) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti* aumentati di circa 2,7 milioni di euro. Nel bilancio preventivo non erano stati inseriti né i costi né i ricavi;
9. (A.4) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria* aumentati di circa 2 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 465 mila euro e un aumento dell'attrazione extra regionale per circa 971 mila euro;
10. (A.5) *Concorsi, recuperi e rimborsi* diminuiti di circa 1 milione di euro a seguito principalmente di un decremento del conto (A.5.D.2.A) *Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: emoderivati CRAT* e del conto (A.5.E.3) *Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati*;
11. (A.6) *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* aumentati di circa 868 mila euro;
12. (A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* aumentati di circa 3,3 milioni di euro per la sterilizzazione degli ammortamenti in linea con l'aumento degli ammortamenti stessi;
13. (A.9) *Altri ricavi e proventi* pari ad euro 4,2 milioni di euro, in aumento di circa 1 milione di euro rispetto al bilancio economico preventivo.

- **Costo della Produzione BZ9999**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Costo della produzione	527.050.317,77	536.067.737,07	-9.017.419,30

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

- **Acquisti di Beni Sanitari BA0020**

- *Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	35.832.901,12	36.009.108,11	-176.206,99

La spesa complessiva del conto BA0030 (B.1.A.1) *Prodotti farmaceutici ed emoderivati*, come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetta il tetto di spesa assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici ed è in riduzione rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2023.

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

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
DM	20.230.843,50	18.740.000,00	1.490.843,50

La spesa complessiva del conto Dispositivi medici no IVD è in aumento di circa 1,4 milioni di euro rispetto a quella del preventivo 2023. 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. 23 del 21/07/2023 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 di alcune Unità operative come la Chirurgia Vascolare, l'Ortopedia, l'Urologia, la Radiologia e la Cardiologia).

- *Dispositivi diagnostici in vitro*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Preventivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
IVD	6.623.593,15	4.955.000,00	1.668.593,15

La spesa complessiva del conto BA0240 (B.1.A.3.3) *Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)* è in aumento rispetto a quella del preventivo 2023, ma tale aumento deriva, principalmente, dall'impatto sui costi della pandemia da Covid-19 (acquisto di materiali e reagenti per la lettura dei tamponi). Tale valore, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, al netto dell'incremento di spesa correlata al Covid-19 e agli incrementi di spesa correlati all'aumento di attività dei Laboratori Analisi, rispetta il tetto assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici.

- *Altri beni sanitari*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Altri beni sanitari	14.146.668,29	13.599.528,05	547.140,24

L'aumento di spesa è da imputare principalmente alla voce di bilancio (B.1.A.5) *Materiali per la profilassi (vaccini)*: spesa aumentata di circa 547 mila euro. L'incremento di costo è da imputare alla maggior spesa del vaccino Shingrix rispetto al vaccino Zostavax in uso in precedenza (prezzo per ciclo vaccinale circa quadruplo), all'introduzione nel nuovo calendario vaccinale di chiamata attiva per i 13enni per vaccinazione anti MeningococcoB (Trumenba) e alla nuova offerta vaccinazione HPV alle 25enni (indicazione regionale in occasione della chiamata a screening HPV)

- *Acquisti di Beni non sanitari BA0310*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Beni Non Sanitari	3.086.406,21	3.187.627,69	-101.221,48

La spesa prevista per i beni non sanitari è in riduzione rispetto a quella del bilancio preventivo 2023 a seguito di un risparmio in particolare della voce di spesa per materiale per la manutenzione.

- **Acquisti di Servizi Sanitari BA0400**

- *Medicina di Base BA0410*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Medicina di Base	24.062.552,42	24.359.587,00	-297.034,58

La spesa prevista per la medicina di base è in riduzione rispetto a quella prevista nel bilancio economico preventivo 2023 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 all'attivazione nel corso del 2023 dei c.d. "codici minori" presso gli ospedali di Belluno e di Feltre per un costo aggiuntivo pari a circa 139 mila euro. Sono stati attivati incarichi di CA diurna per sopperire alla carenza di medici di medicina generale per un costo aggiuntivo pari a circa 96 mila euro. Nel 2023, inoltre, è stata incrementata la dotazione organica rispetto all'anno precedente

- *Farmaceutica BA0490*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Farmaceutica	23.399.632,49	22.787.504,00	612.128,49

La spesa prevista per la farmaceutica convenzionata (conto B.2.A.2.1 - da convenzione) presenta un incremento di circa 600 mila euro rispetto a quella del bilancio preventivo 2023. E' invece superiore di circa 640 mila euro, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetto al tetto assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici. Nel paragrafo sono state indicate e spiegate le cause dello scostamento.

- *Assistenza Specialistica Ambulatoriale BA0530*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Specialistica	10.549.650,97	10.602.235,25	-52.584,28

La riduzione complessiva di spesa rispetto alla previsione è da imputare, principalmente, alla minor attività effettuata dai medici SUMAI rispetto a quanto previsto a budget.

- *Assistenza Riabilitativa BA0640*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Riabilitativa	519.974,00	1.458.833,00	-938.859,00

La minor spesa è da imputare alla voce di bilancio (B.2.A.4.4) *Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (intra regionale)* a seguito della temporanea chiusura dell'Istituto Pio XII di Misurina.

- *Assistenza Integrativa BA0700*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Ass. Integrativa	1.603.358,57	1.625.726,92	-22.368,35

La spesa complessiva del conto BA0700 (B.2.A.5) *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2023 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici pari a 16,5 € di spesa pro capite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 16,04 € per assistito pesato.

- Assistenza Protesica BA0750

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	DELTA
Protesica	890.179,96	970.000,00	-79.820,04

La spesa contenuta nel conto BA0750 (B.2.A.6) *Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in diminuzione rispetto a quella del preventivo 2023 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici pari a 9,5 € di spesa procapite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 8,37 € per assistito pesato.

- Assistenza Ospedaliera BA0800

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	DELTA
Ass. Ospedaliera	34.114.180,03	34.289.621,00	-175.440,97

L'incremento di spesa del conto (B.2.A.7.3) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)* è dovuto ad un incremento della fuga per mobilità extra regionale pari a circa 686 mila euro.

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.7.4.D) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati* è dovuto ad una sovrastima di costi effettuata in sede di Bilancio Preventivo dell'attività di ricovero del privato accreditato GVM Cortina Srl per circa 900 mila euro.

- Assistenza Psichiatrica BA0900

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	DELTA
Ass.Psichiatrica	2.350.960,85	2.834.628,00	-483.667,15

La spesa complessiva del conto BA0900 (B.2.A.8) *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è diminuita rispetto a quella del preventivo 2023 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 2023	Preventivo 2023	DELTA
File F	4.910.242,00	5.459.955,00	-549.713,00

La riduzione di spesa deriva da una minor spesa sostenuta per acquisto di farmaci in mobilità intra regionale.

- *Acquisti di Prestazioni Termali in Convenzione BA1030*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Termale	349.597,00	334.368,89	15.228,11

La spesa complessiva del conto *BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione* è in aumento rispetto a quella del bilancio preventivo 2023 a seguito di un incremento di acquisto di prestazioni termali in mobilità intra regionale .

- *Acquisti di Prestazioni di Trasporto Sanitario BA1090*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Trasporto sanitario	3.254.957,08	3.212.221,00	42.736,08

La spesa prevista per il conto *(B.2.A.11.4) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privato* è aumentata rispetto a quella del preventivo 2023.

- *Acquisti di Prestazioni Sociosanitarie a rilevanza Sanitaria BA1140*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Prz a rilevanza sanitaria	46.086.212,95	51.547.284,13	-5.461.071,18

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

1. *(B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani da pubblico* calata rispetto alle previsioni di circa 3 milioni di euro a seguito in particolare della previsione di spesa che era stata fatta considerando che tutte le impegnative di cura sarebbero state utilizzate.
2. *(B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani da privato* calata rispetto alle previsioni di circa 1,5 milioni di euro a seguito in particolare della previsione di spesa che era stata fatta considerando che tutte le impegnative di cura sarebbero state utilizzate.

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

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Prz a rilevanza sanitaria	16.237.515,48	15.831.031,56	406.483,92

L'aumento di spesa deriva da un incremento del conto *(B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO* di circa 631 mila euro a seguito dell'esternalizzazione di alcuni servizi sanitari quali: servizio ecografie e ecodoppler, turni di guardia radiologica Belluno/Agordo, turni di 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 che non si riescono a reperire sul mercato.

- *Altri Servizi Sanitari diversi dai precedenti*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Altri Servizi Sanitari	19.200.295,99	18.844.155,47	356.140,52

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 407 mila euro rispetto a quanto previsto;
2. (B.2.A.14.5) *Altri rimborsi, assegni e contributi* diminuiti di circa 284 mila euro;
3. (B.2.A.15) *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* aumentate di circa 229 mila euro 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 (nelle discipline di oculistica, dermatologia, radiologia, urologia ecc.).

- *Acquisti di Servizi non Sanitari BA1560*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Servizi non Sanitari	40.258.662,53	43.865.590,80	-3.606.928,27

La riduzione è dovuta principalmente alla diminuzione di spesa del conto *BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento* e del conto *BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità* per circa 1,7 milioni di euro a seguito del calo del prezzo dei vettori energetici (gas ed energia elettrica) rispetto all'anno 2022. Altri risparmi sui conti pulizie, mensa ecc. derivano da una sovrastima di costi effettuata in sede di predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2023.

- *Manutenzioni e Riparazioni BA1910*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Manutenzioni	8.611.239,52	9.888.017,62	-1.276.778,10

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

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

La riduzione di spesa del conto *BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche* è dovuta a minor spese per acquisto di servizi integrati per la gestione delle apparecchiature medicali.

- *Godimento Beni di Terzi BA1990*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Godimento Beni di Terzi	2.533.337,49	2.548.500,00	-15.162,51

La spesa è sostanzialmente in linea con quella del Bilancio Economico Preventivo 2023.

- *Personale BA2080*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Personale	176.360.030,99	180.705.049,87	-4.345.018,88

La spesa per il personale dipendente è in diminuzione rispetto a quella del preventivo 2023 per un importo pari a 4,3 milioni di euro circa perché nel bilancio preventivo era stato inserito il tetto di spesa come da indicazioni regionali.

La spesa complessiva per il personale dipendente, come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetta il tetto assegnato con il Decreto 58/2024 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- *Oneri diversi di gestione BA2500*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Oneri diversi di gestione	2.085.843,88	2.179.897,90	-94.054,02

La riduzione di spesa del conto BA2500 (B.9) *Oneri diversi di gestione* deriva da una riduzione del conto (B.9.C.1) *Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale* a seguito del Decreto del Presidente della Regione Veneto n. 34 del 18/05/2023 con cui è stato nominato il Commissario per un anno dell'Azienda ulss n. 1 Dolomiti che non prevede il compenso da Direttore Generale ma solo un rimborso spese.

- *Ammortamenti BA2560*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Ammortamenti	19.430.776,32	17.556.190,66	1.874.585,66

L'aumento di spesa per ammortamenti è dovuto alla stima effettuata nel bilancio di previsione 2023 senza poter avere l'effettiva disponibilità del finanziamento regionale per investimenti.

- *Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti BA2630*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Svalutazioni	460.109,15	250.000,00	210.109,15

Il valore delle svalutazioni dei crediti è aumentato rispetto a quello stimato nel bilancio preventivo.

- *Variazione delle rimanenze BA2660*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Variazione delle rimanenze	-501.470,04	0,00	-501.470,04

Nel bilancio di previsione 2023 si era stimata una variazione delle rimanenze pari a zero.

- *Accantonamenti BA2690*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Accantonamenti dell'esercizio	10.362.065,87	8.426.075,15	1.935.990,72

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 2 milioni di euro a seguito di stime aggiornate prodotte dal Servizio Affari Generali e Legali sulla base del software e della metodologia indicata dalla Regione;
2. (B.14.C) *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati* aumentati di circa 1,4 milioni di euro a seguito di contributi vincolati rinviati all'esercizio successivo;
3. (B.14.D) *Altri accantonamenti* diminuiti di circa 1,5 milioni di euro a seguito dell'aggiornamento dell'accantonamento per il rinnovo contrattuale del personale dipendente e convenzionato definito in base alle indicazioni della circolare regionale al Bilancio Consuntivo 2023 e all'accantonamento effettuato ai sensi dell'art. 113 del D.lgs n. 50 del 18 aprile 2016 (Codice dei contratti pubblici) nel conto (B.14.D.9) *Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016*.

- *Gestione finanziaria CZ9999*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Gestione finanziaria	1.194,56	-2.000,00	3.194,56

I proventi e gli oneri finanziari sono sostanzialmente in linea con quelli del bilancio economico preventivo 2023.

- *Gestione straordinaria EZ9999*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Gestione straordinaria	1.955.365,63	-249.729,01	2.205.094,64

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

1. (E.1) *Proventi straordinari* contabilizzati per circa 2,9 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 milione di euro a seguito del rimborso spese all'Azienda Ulss n. 2 Marca Trevigiana per la gestione dell'ufficio unico sinistri e per fatture relative a pazienti tossicodipendenti inseriti in strutture della Regione Veneto (*E.2.B.3.1.B Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*) e nel conto (*E.2.B.3.2.G Altre sopravvenienze passive v/terzi*). Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "san_ce_e_2_b_altri_oneri_straordinari".

- *Gestione tributaria YZ9999*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>DELTA</i>
Gestione tributaria	12.451.038,44	12.385.430,73	65.607,71

La spesa per imposte e tasse è sostanzialmente in linea con quella del bilancio di previsione 2023.

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

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

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2023	Anno 2022	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	524.579.599,24	519.779.546,50	4.800.052,74	0,9%
1) Contributi in c/esercizio	454.224.146,88	452.703.266,30	1.520.880,58	0,3%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	450.410.013,57	448.099.620,24	2.310.393,33	0,5%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	3.404.866,66	4.216.616,35	-811.749,69	-19,3%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	9.089,78	59.232,00	-50.142,22	-84,7%
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	1.590,44	1.592,66	-2,22	-0,1%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	111.111,91	-111.111,91	-100,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.394.186,44	4.044.679,78	-650.493,34	-16,1%
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	409.266,65	387.029,71	22.236,94	5,7%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-182.112,47	-462.195,29	280.082,82	-60,6%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.751.972,28	3.064.830,54	-312.858,26	-10,2%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	35.872.928,04	34.872.139,95	1.000.788,09	2,9%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	17.759.208,72	17.334.527,14	424.681,58	2,4%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.607.511,92	4.450.192,31	157.319,61	3,5%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	13.506.207,40	13.087.420,50	418.786,90	3,2%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.117.943,28	2.292.597,78	-1.174.654,50	-51,2%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.673.116,74	7.834.194,40	838.922,34	10,7%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	17.880.925,11	14.934.814,46	2.946.110,65	19,7%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	4.240.679,38	4.539.898,36	-299.218,98	-6,6%
Totale A)	524.579.599,24	519.779.546,50	4.800.052,74	0,9%
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	527.050.317,77	518.549.393,71	8.500.924,06	1,6%
1) Acquisti di beni	79.920.412,27	78.842.710,70	1.077.701,57	1,4%
a) Acquisti di beni sanitari	76.834.006,06	76.008.396,99	825.609,07	1,1%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.086.406,21	2.834.313,71	252.092,50	8,9%
2) Acquisti di servizi sanitari	187.529.309,79	181.455.239,53	6.074.070,26	3,3%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	24.062.552,42	23.980.739,87	81.812,55	0,3%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	23.399.632,49	23.806.330,11	-406.697,62	-1,7%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	10.549.650,97	10.435.651,26	113.999,71	1,1%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	519.974,00	1.260.761,65	-740.787,65	-58,8%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	1.603.358,57	1.524.249,88	79.108,69	5,2%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	890.179,96	913.607,23	-23.427,27	-2,6%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	34.114.180,03	33.622.319,45	491.860,58	1,5%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.350.960,85	2.501.365,88	-150.405,03	-6,0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.910.242,00	4.699.841,00	210.401,00	4,5%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	349.597,00	330.314,00	19.283,00	5,8%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.254.957,08	3.322.696,79	-67.739,71	-2,0%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	46.086.212,95	43.486.485,14	2.599.727,81	6,0%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.527.011,39	3.221.161,82	305.849,57	9,5%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	6.725.128,33	6.404.281,91	320.846,42	5,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.948.156,27	8.548.168,01	399.988,26	4,7%

p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.237.515,48	13.397.265,53	2.840.249,95	21,2%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	40.258.662,53	42.069.998,57	-1.811.336,04	-4,3%
a) Servizi non sanitari	38.970.584,00	40.961.374,57	-1.990.790,57	-4,9%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.031.455,45	822.228,61	209.226,84	25,4%
c) Formazione	256.623,08	286.395,39	-29.772,31	-10,4%
4) Manutenzione e riparazione	8.611.239,52	8.305.443,22	305.796,30	3,7%
5) Godimento di beni di terzi	2.533.337,49	2.346.092,43	187.245,06	8,0%
6) Costi del personale	176.360.030,99	174.028.832,47	2.331.198,52	1,3%
a) Personale dirigente medico	50.164.190,18	51.159.773,66	-995.583,48	-1,9%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.938.428,90	4.557.050,20	381.378,70	8,4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	80.172.497,53	78.978.349,20	1.194.148,33	1,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.574.461,99	1.467.062,03	107.399,96	7,3%
e) Personale comparto altri ruoli	39.510.452,39	37.866.597,38	1.643.855,01	4,3%
7) Oneri diversi di gestione	2.085.843,88	2.218.722,76	-132.878,88	-6,0%
8) Ammortamenti	19.430.776,32	18.050.912,79	1.379.863,53	7,6%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	367.342,01	288.717,34	78.624,67	27,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.157.418,57	6.079.406,53	78.012,04	1,3%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	12.906.015,74	11.682.788,92	1.223.226,82	10,5%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	460.109,15	343.661,10	116.448,05	33,9%
10) Variazione delle rimanenze	-501.470,04	-48.700,53	-452.769,51	929,7%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-582.043,01	38.208,49	-620.251,50	-1623,3%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	80.572,97	-86.909,02	167.481,99	-192,7%
11) Accantonamenti	10.362.065,87	10.936.480,67	-574.414,80	-5,3%
a) Accantonamenti per rischi	4.732.182,09	5.068.898,45	-336.716,36	-6,6%
b) Accantonamenti per premio operosità	110.000,00	114.600,00	-4.600,00	-4,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.444.060,97	1.454.199,82	-10.138,85	-0,7%
d) Altri accantonamenti	4.075.822,81	4.298.782,40	-222.959,59	-5,2%
Totale B)	527.050.317,77	518.549.393,71	8.500.924,06	1,6%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-2.470.718,53	1.230.152,79	-3.700.871,32	-300,8%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.194,56	-6.229,14	7.423,70	-119,2%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.522,71	0,81	1.521,90	100%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	328,15	6.229,95	-5.901,80	-94,7%
Totale C)	1.194,56	-6.229,14	7.423,70	-119,2%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.955.365,63	-421.541,12	2.376.906,75	-563,9%
1) Proventi straordinari	2.986.050,42	2.321.162,89	664.887,53	28,6%
a) Plusvalenze	38.864,81	15.471,00	23.393,81	151,2%
b) Altri proventi straordinari	2.947.185,61	2.305.691,89	641.493,72	27,8%
2) Oneri straordinari	1.030.684,79	2.742.704,01	-1.712.019,22	-62,4%
a) Minusvalenze	4.654,34	608,40	4.045,94	665,0%
b) Altri oneri straordinari	1.026.030,45	2.742.095,61	-1.716.065,16	-62,6%
Totale E)	1.955.365,63	-421.541,12	2.376.906,75	-563,9%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-514.158,34	802.382,53	-1.316.540,87	-164,1%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.451.038,44	12.316.162,87	134.875,57	1,1%
1) IRAP	11.943.964,65	11.827.231,50	116.733,15	1,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	11.125.319,99	10.997.745,77	127.574,22	1,2%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	518.848,69	556.272,94	-37.424,25	-6,7%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	299.795,97	273.212,79	26.583,18	9,7%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	360.452,00	326.366,00	34.086,00	10,4%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	146.621,79	162.565,37	-15.943,58	-9,8%
Totale Y)	12.451.038,44	12.316.162,87	134.875,57	1,1%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-12.965.196,78	-11.513.780,34	-1.451.416,44	12,6%

- **Valore della Produzione AZ9999**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AZ9999 Totale valore della produzione (A)	524.579.599,24	519.779.546,50	4.800.052,74

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 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio	454.224.146,88	452.703.266,30	1.520.880,58

Il conto AA0010 (A.1) *Contributi in c/esercizio* è cresciuto di circa 1,5 milioni di euro. Tale voce di bilancio include il finanziamento della DGRV n. 1592/2023 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 2023" integrato dal finanziamento della DGRV n. 344/2024 avente ad oggetto "Riconoscimento e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economicofinanziario del Sistema sanitario regionale 2023 e misure collegate" e altri finanziamenti vincolati regionali.

- *Contributi c/esercizio (extra fondo)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	10.680,22	60.824,66	-50.144,44
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00	111.111,91	-111.111,91
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	3.394.186,44	4.044.679,78	-650.493,34
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.404.866,66	4.216.616,35	-811.749,69

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 790 mila euro a seguito della riduzione della quota statale di finanziamento del Fondo Nazionale per le Non Autosufficienze.

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 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0180 (A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0

- *Contributi c/esercizio da privati*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	409.266,65	387.029,71	22.236,94

L'aumento di valore del conto deriva da un aumento nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 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 2023	Consuntivo 2022	DELTA
(A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-182.112,47	-462.195,29	280.082,82

La riduzione della voce di bilancio AA0240 (A.2) *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* pari a circa 280 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 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0340 (A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	16.653.202,72	16.447.493,14	205.709,58
AA0440 (A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	33.276,50	33.209,94	66,56
AA0450 (A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	11.352.332,51	10.847.806,04	504.526,47

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 di specialistica ambulatoriale.

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 la specialistica ambulatoriale 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 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0610 (A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	1.106.006,00	887.034,00	218.972,00

Il valore è in aumento rispetto a quello del consuntivo 2022 per le prestazioni di ricovero erogate dal privato accreditato GVM Cortina Srl.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0670 (A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.607.511,92	4.450.192,31	157.319,61

I ricavi del conto AA0690 (A.4.D.2) *Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica* sono in aumento rispetto al 2022 di circa 157 mila euro a seguito di un minor impatto sugli ospedali della pandemia da Covid-19 che ha permesso di aumentare l'attività di specialistica ambulatoriale erogata in libera professione da parte dei medici dipendenti.

- *Concorsi, recuperi e rimborsi*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.117.943,28	2.292.597,78	-1.174.654,50

La riduzione di tale voce di bilancio deriva per 520 mila euro circa dall'applicazione delle indicazioni di Azienda Zero di contabilizzare i plasmaderivati nelle poste R spostandoli dal conto (A.5.D.2.A) *Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: emoderivati CRAT*) che rimane valorizzato a zero e per circa 439 mila euro dalla riduzione di valore del conto (A.5.E.3) *Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati*.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.673.116,74	7.834.194,40	838.922,34

Gli incassi per ticket e per codici bianchi di pronto soccorso sono in aumento rispetto a quelli dell'anno 2022 a seguito, in particolare, della ripresa di attività post pandemia da Covid-19.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	17.880.925,11	14.934.814,46	2.946.110,65

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono in aumento rispetto a quelle del consuntivo 2022 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 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA1070 (A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	0	0	0
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	245.871,63	141.088,18	104.783,45
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi	3.994.807,75	4.398.810,18	-404.002,43
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	4.240.679,38	4.539.898,36	-299.218,98

La riduzione di valore del conto AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi deriva dalla ridefinizione dei fondi accantonati per l'autoassicurazione avvenuta precedentemente all'anno 2023 come da indicazioni di Azienda Zero. Nell'anno 2023 la ridefinizione dei fondi è stata inferiore all'anno 2022.

- **Costo della Produzione BZ9999**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BZ9999 Totale costo della produzione (B)	527.050.317,77	518.549.393,71	8.500.924,06

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

- *Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	35.832.901,12	36.235.848,39	-402.947,27
di cui quota acquistata per altre aziende	0	0	0
di cui farmaci innovativi	1.375.181,44	932.130,69	443.050,75
di cui farmaci oncologici innovativi	1.396.593,96	2.305.412,58	-908.818,62

La spesa complessiva del conto *BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*, è in diminuzione rispetto all'esercizio 2022 di circa 402 mila euro. I costi 2023 rispettano, inoltre, il tetto di spesa assegnato a questa Azienda per l'anno 2023 con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici.

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 2023	Consuntivo 2022	DELTA
Dispositivi medici no IVD	20.230.843,50	18.708.643,46	1.522.200,04
<i>di cui quota acquistata per altre aziende</i>	0	0	0

La spesa complessiva del conto *Dispositivi medici no IVD* è in aumentata di circa 1,5 milioni di euro rispetto a quella dell'esercizio 2022. Rispetto all'anno 2022, però, con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici, il tetto di spesa per l'anno 2023 è stato incrementato di circa 1,2 milioni di euro per considerare la spesa dell'UOC di Chirurgia Vascolare dell'Ospedale di Belluno istituita nel corso dell'anno 2021.

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 di alcune Unità operative come la Chirurgia Vascolare, l'Ortopedia, l'Urologia, la Radiologia e la Cardiologia).

- *Acquisto di IVD*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	6.623.593,15	5.479.327,17	1.144.265,98
<i>di cui quota acquistata per altre aziende</i>			

La spesa complessiva del conto *BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2022 di circa 1,1 milioni di euro. Rispetto all'anno 2022, però, con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici, il tetto di spesa per l'anno 2022 è stato incrementato di circa 1,3 milioni di euro per considerare la spesa incrementale derivante dall'acquisto dei dispositivi IVD utilizzati per l'individuazione del Covid-19 prima donati gratuitamente da Azienda Zero (fino al mese di novembre 2022).

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 imputabile per oltre 1,2 milioni di euro all'acquisto 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. L'incremento rispetto al tetto assegnato pari ad un +7% è in linea con lo scostamento medio regionale (*Fonte: REPORT SULLA SPESA DI DISPOSITIVI MEDICI DELLE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE VENETO gennaio-dicembre 2023*).

- *Altri beni sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
Altri beni sanitari	14.146.668,29	15.584.577,97	-1.437.909,68

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

1. *(B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*: spesa aumentata di circa 575 mila euro. L'incremento di costo è da imputare alla maggior spesa del vaccino Shingrix rispetto al vaccino Zostavax in uso in precedenza (prezzo per ciclo vaccinale circa quadruplo), all'introduzione nel nuovo calendario vaccinale di chiamata attiva per i 13enni per vaccinazione anti MeningococcoB (Trumenba) e alla nuova offerta vaccinazione HPV alle 25enni (indicazione regionale in occasione della chiamata a screening HPV);
2. *(B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*: spesa diminuita di circa 2 milioni di euro. Il minor costo è dovuto ad una riduzione di acquisti da Azienda Zero di dispositivi medici e altri beni sanitari utilizzati per la gestione della pandemia da Covid-19 a seguito della forte riduzione dell'impatto della pandemia stessa nell'anno 2023.

- *Acquisto di beni non sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
Beni non sanitari	3.086.406,21	2.834.313,71	252.092,50

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

1. *(B.1.B.1) Prodotti alimentari*: spesa aumentata di circa 235 mila euro (+25%) a causa dell'aumento dei prezzi dei generi alimentari collegati all'inflazione;
2. *(B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere*: spesa aumentata di circa 89 mila euro (+11%) a causa dell'aumento dei prezzi delle materie prime;

- *Acquisto di prestazioni di assistenza sanitaria di base*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	17.916.476,18	18.121.487,11	-205.010,93
BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	2.816.136,73	3.069.620,94	-253.484,21
BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale)	2.422.557,40	1.928.622,14	493.935,26
BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))	741.162,11	703.940,68	37.221,43
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	23.896.332,42	23.823.670,87	72.661,55

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 all'attivazione nel corso del 2023 dei c.d. "codici minori" presso gli ospedali di Belluno e di Feltre per un costo aggiuntivo pari a circa 139 mila euro. Sono stati attivati incarichi di CA diurna per sopperire alla carenza di medici di medicina generale per un costo aggiuntivo pari a circa 96 mila euro. Nel 2023, inoltre, è stata incrementata la dotazione organica rispetto all'anno precedente

- *Acquisti servizi sanitari per farmaceutica*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione	22.850.885,49	23.286.002,11	-435.116,62

La spesa complessiva del conto *BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione* è in riduzione rispetto a quella dell'esercizio 2022 per euro 435 mila circa (-2%). Tale diminuzione è la più alta fra le Aziende Ulss del Veneto (*Fonte: Report Prescrizione Farmaceutica delle Aziende Sanitarie della Regione Veneto gennaio-dicembre 2023*). E' invece superiore di circa 640 mila euro circa, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, rispetto al tetto assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici. Nel paragrafo sono state indicate e spiegate le cause dello scostamento.

- *Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	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	1.522.474,06	1.577.461,37	-54.987,31
BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato)	3.353.076,91	3.402.368,89	-49.291,98
<i>di cui per prestazioni per residenti in Veneto</i>	<i>3.353.076,91</i>	<i>3.402.368,89</i>	<i>-49.291,98</i>
<i>di cui per prestazioni per residenti fuori Veneto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui per altro diverso dal precedente</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
BA0630 (B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	260.362,00	280.839,00	-20.477,00

La spesa del conto *BA570 (B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI*, diminuita di circa 54 mila euro rispetto all'anno 2022, è inferiore rispetto al tetto assegnato a questa Azienda per l'anno 2023 pari ad euro 2.020.284,00.

La spesa del conto *BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato* è in riduzione di circa 49 mila euro.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	519.974,00	1.260.761,65	-740.787,65

La spesa complessiva del conto *BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2022 per circa 740 mila euro a seguito dell'azzeramento dell'acquisto di prestazioni di assistenza riabilitativa dall'Istituto Pio XII di Misurina a seguito della sua temporanea chiusura.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	1.603.358,57	1.524.249,88	79.108,69

La spesa complessiva del conto *BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2022. Complessivamente è stato rispettato il tetto di spesa assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici pari a 16,5 € di spesa procapite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 16,04 € per assistito pesato (ultimo dato disponibile).

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	890.179,96	913.607,23	-23.427,27

La spesa contenuta nel conto *BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2022. E' stato rispettato il tetto di spesa assegnato con DDR n. 23 del 21/07/2023 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici pari a 9,5 € di spesa pro capite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 8,37 € per assistito pesato.

- *Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0810 (B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	20.423.744,00	20.295.367,00	128.377,00
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)	7.560.334,00	7.455.683,00	104.651,00
BA0840 (B.2.A.7.4) - da privato)	5.454.078,03	5.421.403,45	32.674,58
<i>di cui per prestazioni per residenti in Veneto</i>	<i>4.604.078,03</i>	<i>4.567.703,45</i>	<i>36.374,58</i>

<i>di cui per prestazioni per residenti fuori Veneto</i>	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per altro diverso dal precedente (finanziamento a funzione PPI e altro)</i>	850.000,00	853.700,00	-3.700,00
BA0890 (B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	676.024,00	449.866,00	226.158,00

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

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.

L'aumento di spesa del conto (B.2.A.7.5) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privato per cittadini non residenti - Extraregione* è dovuto alle prestazioni di ricovero acquisite dal privato accreditato Società GVM Cortina Srl nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina erogate a cittadini residenti fuori regione.

- *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.350.960,85	2.501.365,88	-150.405,03

La spesa complessiva del conto BA0900 (B.2.A.8) *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è diminuita rispetto a quella dell'esercizio 2022 a seguito di una riduzione nell'acquisto di prestazioni da privato intraregionale ed extraregionale.

- *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.910.242,00	4.699.841,00	210.401,00

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 2022 a seguito di un incremento della mobilità passiva intra regionale per circa 50 mila euro e di un incremento della mobilità passiva extraregionale per circa 160 mila euro.

- *Acquisto prestazioni termali in convenzione*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	349.597,00	330.314,00	19.283,00

La spesa complessiva del conto *BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione* è aumentata rispetto a quella dell'esercizio 2022 a seguito di un incremento della mobilità passiva intra regione per circa 47 mila euro e per una diminuzione della mobilità passiva extra regione per circa 27 mila euro.

- *Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.254.957,08	3.322.696,79	-67.739,71

La spesa complessiva del conto *BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2022 a seguito di una riduzione della mobilità passiva intra regionale per circa 8 mila euro, di una diminuzione della mobilità passiva extraregionale per circa 37 mila euro e di una riduzione della spesa per trasporti sanitari da privato per circa 21 mila euro.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	15.572.417,02	14.292.802,81	1.279.614,21
<i>BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani)</i>	<i>15.546.259,02</i>	<i>14.260.109,75</i>	<i>1.286.149,27</i>
<i>BA1160b (B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>BA1160c (B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>BA1160d (B.2.A.12.2.D) Hospice)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro)</i>	<i>26.158,00</i>	<i>32.693,06</i>	<i>-6.535,06</i>
Dettaglio del conto BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro			
a) Consultori familiari	-	-	
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti	-	-	
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	7.859,06	-6.539,06
i) SAPA	-	-	

I) Altro	24.838,00	24.834,00	4,00
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1160e	26.158,00	32.693,06	-6.535,06

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 FNNA 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".

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1180 (B.2.A.12.5) - da privato (intra-regionale)	29.823.806,35	28.629.413,08	1.194.393,27
<i>BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani</i>	<i>19.430.900,17</i>	<i>18.411.335,99</i>	<i>1.019.564,18</i>
<i>BA1180b (B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili</i>	<i>2.344.225,03</i>	<i>2.311.305,02</i>	<i>32.920,01</i>
<i>BA1180c (B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili</i>	<i>2.492.145,60</i>	<i>2.459.718,12</i>	<i>32.427,48</i>
<i>BA1180d (B.2.A.12.5.D) Hospice</i>	<i>641.071,50</i>	<i>635.723,00</i>	<i>5.348,50</i>
<i>BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro</i>	<i>4.915.464,05</i>	<i>4.811.330,95</i>	<i>104.133,10</i>
Dettaglio del conto BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro			
<i>a) Consultori familiari</i>	<i>160.425,93</i>	<i>118.547,61</i>	<i>41.878,32</i>
<i>b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti</i>	<i>1.509.566,55</i>	<i>1.541.673,37</i>	<i>-32.106,82</i>
<i>c) Stati Vegetativi Permanenti</i>			
<i>d) Prestazioni per carcerati</i>			
<i>e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili</i>			
<i>f) Ospedali di Comunità</i>	<i>945.673,00</i>	<i>815.045,00</i>	<i>130.628,00</i>
<i>g) Unità Riabilitative Territoriali</i>			
<i>h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori</i>	<i>531.053,23</i>	<i>527.132,43</i>	<i>3.920,80</i>
<i>i) SAPA</i>			
<i>l) Altro</i>	<i>1.768.745,34</i>	<i>1.808.932,54</i>	<i>-40.187,20</i>
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1180e	4.915.464,05	4.811.330,95	104.133,10

La spesa del conto *(B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani da privato*, è in aumento rispetto all'anno 2022 per circa 1,1 milioni di euro a seguito, in particolare, del maggiore utilizzo delle impegnative di cura nel rispetto del tetto del FNNA 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".

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 2022 per circa 64 mila euro a seguito, in particolare, 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 la diminuzione di spesa per *b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti* e invece un aumento della spesa per *f) Ospedali di Comunità*.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.527.011,39	3.221.161,82	305.849,57

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 2022 a seguito di una maggior erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale.

- *Rimborsi, assegni e contributi sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	6.725.128,33	6.404.281,91	320.846,42

L'incremento di spesa del conto *(B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi* per circa 320 mila euro è dovuto principalmente al contributo straordinario erogato in applicazione della DGRV n. 754 del 22/06/2023 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di convenzione tra la Regione del Veneto e il Soccorso Alpino e Speleologico Veneto del Corpo Nazionale Soccorso Alpino e Speleologico (SASV - CNSAS) per il supporto logistico all'attività del servizio di Elisoccorso del SUEM", con la quale a fronte di un contributo di euro 300.000,00 il Soccorso Alpino e Speleologico Veneto del Corpo Nazionale Soccorso Alpino e Speleologico (SASV - CNSAS) si è reso disponibile a mettere a disposizione all'Ulss n. 1 Dolomiti senza ulteriori oneri per un periodo di dieci anni una serie di servizi previsti dalla delibera stessa. Tale contributo è poi stato finanziato all'Azienda Ulss con la DGRV n. 348/2024.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.948.156,27	8.548.168,01	399.988,26

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 sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* per 519 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 (nelle discipline di oculistica, dermatologia, radiologia, urologia ecc.);
2. Un aumento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria* per circa 52 mila 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.

- *Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.064.605,66	856.113,76	208.491,90
BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	507,52	0,00	507,52
BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	474.250,76	465.433,59	8.817,17
BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	14.240.628,54	11.727.260,18	2.513.368,36
BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	457.523,00	348.458,00	109.065,00
BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.237.515,48	13.397.265,53	2.840.249,95

L'aumento di spesa del conto *BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione* è dovuta per circa 134 mila euro all'inserimento di pazienti autori di reati e affetti da disturbi mentali presso strutture REMS del Veneto (residenza per l'esecuzione delle misure di sicurezza) e per circa 53 mila euro per pazienti tossicodipendenti inseriti in strutture del Veneto.

L'aumento di spesa del conto *BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato* deriva da una aumento di spesa pari a circa 81 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 1,3 milioni di 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 e, infine, circa 680 mila euro di aumento sono dovuti al secondo elicottero in funzione dal 20 luglio al 20 settembre 2023 finanziato dalla Regione Veneto.

- *Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia	2.077.527,58	1.880.092,94	197.434,64
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia	5.089.169,37	5.383.813,31	-294.643,94
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa	4.351.818,78	4.183.259,76	168.559,02
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento	13.674.399,39	14.392.577,79	-718.178,40
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.171.491,35	1.247.738,73	-76.247,38
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	877.179,96	903.041,57	-25.861,61
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	899.974,96	972.333,46	-72.358,50
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	374.719,08	356.450,03	18.269,05
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.883.811,70	4.750.651,91	-866.840,21
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze	658.468,81	669.998,08	-11.529,27
BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	3.975.785,54	4.365.470,22	-389.684,68
BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	1.563.610,67	1.469.426,83	94.183,84

L'incremento di spesa del conto *BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia* è dovuto principalmente all'adesione alla nuova gara regionale che ha comportato un aumento di spesa di circa 197 mila euro.

L'incremento di spesa del conto *BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa* è dovuto principalmente, per circa 168 mila euro, ad un aumento dell'utenza e all'adeguamento prezzi.

La diminuzione di spesa nel conto *BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento* e del conto *BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità* pari a circa 1,6 milioni di euro è dovuto alla riduzione di prezzo dei vettori energetici (gas ed energia elettrica) rispetto all'anno 2022.

La riduzione di spesa del conto *BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia* è dovuto in parte alla nuova gara d'appalto e in parte al venir meno di alcune misure di pulizia straordinaria collegate alla pandemia da Covid-19.

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

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.031.455,45	822.228,61	209.226,84

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

- *Manutenzioni*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	879.298,09	1.241.440,29	-362.142,20
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.521.676,59	1.384.481,81	137.194,78
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.800.007,07	4.361.233,50	438.773,57
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0,00	326,96	-326,96
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	508.040,74	477.838,15	30.202,59
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	902.217,03	840.122,51	62.094,52

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.

L'incremento di spesa del conto *BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari* è dovuto a maggiori spese per manutenzione ordinaria sugli impianti e macchinari.

La spesa del conto *BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche* è in aumento rispetto a quella del 2022 a seguito dell'adesione alla nuova gara regionale, iniziata nel corso del 2022, che si è completata nell'anno 2023. Sono stati previsti anche degli aumenti di spesa per revisioni dei prezzi (ISTAT) non richiesti nell'anno 2022.

- *Godimento Beni di Terzi*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi	449.438,58	402.349,58	47.089,00
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	1.927.465,51	1.749.320,54	178.144,97
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	156.433,40	194.422,31	-37.988,91
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 (canoni hw e sw apparecchiature sanitarie).

- *Personale*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA2080 Totale Costo del personale	176.360.030,99	174.028.832,47	2.331.198,52
BA2090 (B.5) Personale del ruolo sanitario	135.275.116,61	134.695.173,06	579.943,55
BA2230 (B.6) Personale del ruolo professionale	443.196,41	372.325,85	70.870,56
BA2320 (B.7) Personale del ruolo tecnico	30.042.293,16	28.734.266,86	1.308.026,30
BA2410 (B.8) Personale del ruolo amministrativo	10.599.424,81	10.227.066,70	372.358,11

La spesa per il personale dipendente è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2022 per 2.331.198,52 euro dovuti a:

A) Un riduzione di spesa sul conto (B.5.A.1) *Costo del personale dirigente medico* per circa 1 milione di euro. Tale riduzione è dovuta alla cessazione di 61 medici (di cui 18 a tempo determinato) e all'assunzione di 54 medici (di cui 19 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2023 (saldo negativo di circa 7 unità);

B) Un aumento di spesa sul conto (B.5.A.2) *Costo del personale dirigente non medico* per circa 381 mila euro. Tale aumento è dovuto alla cessazione di 21 dirigenti non medici (di cui 12 a tempo determinato) e all'assunzione di 29 dirigenti non medici (di cui 18 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2023 (saldo positivo di circa 8 unità);

C) Un aumento di spesa sul conto (B.5.B) *Costo del personale comparto ruolo sanitario* per circa 1,2 milioni di euro. Tale aumento è dovuto all'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto sanità avvenuto il 2 novembre 2022. Il personale del comparto sanitario è invece diminuito di circa 15 unità a tempo indeterminato nel 2023, in particolare per una riduzione del numero di infermieri/ostetriche (30 unità) e di un aumento (15 unità) nel personale della prevenzione, della riabilitazione e del personale tecnico sanitario ;

D) Un aumento di spesa sul conto (B.7.B) *Costo del personale comparto ruolo tecnico* per circa 1,3 milioni di euro. Tale aumento è dovuto all'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto sanità avvenuto il 2 novembre 2022. Il personale del comparto ruolo tecnico è aumentato di circa 29 unità a tempo indeterminato nel 2023, in particolare operatori tecnici addetti all'assistenza e operatori socio sanitari ed è invece diminuito di 48 unità a tempo determinato;

E) Un aumento di spesa sul conto (B.8.B) *Costo del personale comparto ruolo amministrativo* per circa 340 mila euro. Tale aumento è dovuto all'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto sanità avvenuto il 2 novembre 2022. Il personale del comparto ruolo amministrativo è invece diminuito di circa 14 unità a tempo indeterminato e aumentato di circa 5 unità a tempo determinato nel 2023 (saldo negativo di circa 9 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 58 del 10 aprile 2024 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- *Oneri diversi di gestione*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	2.085.843,88	2.218.722,76	-132.878,88
<i>Di cui BA2510 (B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</i>	<i>1.272.502,09</i>	<i>1.300.714,52</i>	<i>-28.212,43</i>
<i>Di cui BA2540 (B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale</i>	<i>630.541,15</i>	<i>790.891,10</i>	<i>-160.349,95</i>
<i>Di cui BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione</i>	<i>113.444,53</i>	<i>127.012,14</i>	<i>-13.567,61</i>

La riduzione di spesa del conto *BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione* deriva principalmente da una riduzione del conto *(B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale* a seguito del Decreto del Presidente della Regione Veneto n. 34 del 18/05/2023 con cui è stato nominato il Commissario per un anno dell'Azienda ulss n. 1 Dolomiti che non prevede il compenso da Direttore Generale ma solo un rimborso spese.

- *Ammortamenti*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	367.342,01	288.717,34	78.624,67
BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	6.157.418,57	6.079.406,53	78.012,04
BA2620a (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari	4.734.686,93	4.049.284,26	685.402,67
BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	6.144.848,67	5.847.889,01	296.959,66
BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi	613.732,41	513.375,07	100.357,34
BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi	760.190,58	628.184,06	132.006,52
BA2620e (B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio	461.140,64	474.012,95	-12.872,31
BA2620f (B.11.B.6) Ammortamenti altri beni	191.416,51	170.043,57	21.372,94

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 78 mila euro. Nel 2023 sono stati capitalizzati circa 410.000 euro di software per l'adeguamento degli applicativi al SIO (dipartimentali LIS e Anatomia ,anagrafe, flussi e import dati , RIS, cartelle specialistiche repository e import dati ricoveri/ambulatoriale/ps) e altri 140.000 euro circa per il progetto Adozione e Utilizzo FSE finanziato da PNRR;
- Conto *(B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari* aumentato di circa 685 mila euro e conto *(B.11.A) Ammortamento dei fabbricati* aumentato di circa 78 mila euro. Si segnala in particolare la chiusura dei seguenti lavori nell'anno 2023: antincendio Pieve e Auronzo, lavori semintensive Feltre e Belluno, ristrutturazione stanze psichiatria Belluno, COT Feltre e Belluno, rifacimento copertura via Marconi, riqualificazione ospedale di comunità Agordo;
- Conto *(B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi* aumentato di circa 100 mila euro. Nel 2023 sono stati capitalizzati circa 150.000,00 euro di arredi per l'ospedale di Lamon e altri 144.000,00 per gli uffici dei distretti di Belluno e Feltre;
- Conto *(B.11.B.4) Ammortamento automezzi* aumentato di circa 132 mila euro. Nel 2023 sono stati capitalizzati circa 969.000,00 euro di automezzi tra i quali 3 mezzi furgonati per radiologia domiciliare, 3

automezzi 4x4 per Dipartimento Prevenzione, mezzi di soccorso per ordini 2021 non evasi in consegna 2023 con adeguamento prezzo;

- Conto (B.11.B.2) *Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche* aumentato di circa 296 mila euro.

Nel 2023 sono stati capitalizzati circa 7,5 milioni di nuove attrezzature tra cui robot chirurgico e gamma camera per un totale di 3,1 milioni. L'incremento è evidentemente compensato dal completo ammortamento di attrezzature acquistate/donate nel 2017.

- *Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	460.109,15	343.661,10	116.448,05

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato effettuato utilizzando il criterio suggerito da Azienda Zero con la Circolare al Bilancio Consuntivo 2023 Prot. n. 6205 del 08/03/2024 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 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA2670 (B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-582.043,01	38.208,49	-620.251,50
BA2680 (B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	80.572,97	-86.909,02	167.481,99

L'aumento delle rimanenze di beni sanitari deriva principalmente dall'aumento delle giacenze di farmaci (241 mila euro circa), di vaccini (111 mila euro circa) e di altri beni e prodotti sanitari (151 mila euro circa) mentre sono calate le giacenze di beni non sanitari.

- *Accantonamenti*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	105.000,00	111.707,14	-6.707,14
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	36.000,00	43.000,00	-7.000,00
BA2730 (B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0
BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.536.182,09	4.884.191,31	-348.009,22
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	55.000,00	30.000,00	25.000,00
BA2751 (B.14.A.7) Altri Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0

BA2760 (B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	110.000,00	114.600,00	-4.600,00
BA2770 (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.444.060,97	1.454.199,82	-10.138,85
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti	4.075.822,81	4.298.782,40	-222.959,59

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.

Il decremento del valore inserito nel conto *BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti* è dovuto a:

- Minori 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 2019-2021 e 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 413 mila;
- All'accantonamento prudenziale effettuato nel conto *(B.14.D.10) Altri accantonamenti* pari ad euro 392 mila per la gestione delle pretese creditorie di terzi in merito a responsabilità sanitaria con responsabilità condivisa con la società partecipata EXICP S.r.l. di Cortina;

- *Proventi e oneri finanziari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
CZ999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	1.194,56	-6.229,14	7.423,70

Il saldo degli oneri e proventi finanziari è in miglioramento rispetto all'anno 2022 perché si è quasi azzerato il conto *(C.3.C) Altri interessi passivi*.

- *Proventi e oneri straordinari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
EZ999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.955.365,63	-421.541,12	2.376.906,75

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

1. *(E.1) Proventi straordinari* contabilizzati per circa 2,9 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 milione di euro a seguito del rimborso spese all'Azienda Ulss n. 2 Marca Trevigiana per la gestione dell'ufficio unico sinistri e per fatture relative a pazienti tossicodipendenti inseriti in strutture della Regione Veneto (E.2.B.3.1.B *Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*) e nel conto (E.2.B.3.2.G) *Altre sopravvenienze passive v/terzi*. Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "san_ce_e_2_b_altri_oneri_straordinari".

- *Imposte e tasse*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
YZ9999 Totale imposte e tasse	12.451.038,44	12.316.162,87	134.875,57

La spesa per imposte e tasse è aumentata rispetto all'esercizio 2022 soprattutto a seguito dei maggiori costi imputati al conto (Y.1.A) *IRAP relativa a personale dipendente*.

Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno 2023 e consuntivo anno 2022 (Sintetici da DM 20 marzo 2013).

STATO PATRIMONIALE					501			
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013			ANNO 2023	ANNO 2022	Analisi Scostamenti			
					in valore assoluto	in valore %		
A)	MMOBILIZZAZIONI		139.894.057,63	134.021.297,00	5.872.760,63	4,4%		
	I Immobilizzazioni immateriali		1.676.190,05	1.407.880,72	268.309,33	19,1%		
	1)	Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-		
	2)	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-		
	3)	Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	894.357,61	432.596,39	461.761,22	106,7%		
	4)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-		
	5)	Altre immobilizzazioni immateriali	781.832,44	975.284,33	-193.451,89	-19,8%		
	II Immobilizzazioni materiali		138.188.767,58	132.486.987,71	5.701.779,87	4,3%		
	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	65.709.987,79	69.494.472,33	-3.784.484,54	-5,4%		
	a)	Fabbricati non strumentali (disponibili)	1.305.545,79	1.354.550,16	-49.004,37	-3,6%		
	b)	Fabbricati strumentali (indisponibili)	64.404.442,00	68.139.922,17	-3.735.480,17	-5,5%		
	3)	Impianti e macchinari	13.695.761,77	15.104.602,03	-1.408.840,26	-9,3%		
	4)	Attrezzature sanitarie e scientifiche	16.320.097,59	14.649.637,52	1.670.460,07	11,4%		
	5)	Mobili e arredi	1.780.786,09	1.843.570,09	-62.784,00	-3,4%		
	6)	Automezzi	1.599.762,76	1.381.333,31	218.429,45	15,8%		
	7)	Oggetti d'arte	-	-	-	-		
	8)	Altre immobilizzazioni materiali	1.532.046,92	1.403.567,48	128.479,44	9,2%		
	9)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	36.364.991,89	27.424.472,18	8.940.519,71	32,6%		
		Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi				
	III	Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio succ.)	-	-	29.100,00	126.428,57	-97.328,57	-77,0%
	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	126.428,57	-97.328,57	-77,0%
	a)	Partecipazioni	-	-	29.100,00	29.100,00	-	0,0%
	b)	Altri titoli	-	-	97.328,57	-97.328,57	-100,0%	
Totale A)			139.894.057,63	134.021.297,00	5.872.760,63	4,4%		
B)	ATTIVO CIRCOLANTE		227.562.905,38	249.661.871,78	-22.098.966,40	-8,9%		
	I Rimanenze		11.775.196,93	11.273.726,89	501.470,04	4,4%		
	1)	Rimanenze beni sanitari	11.658.357,27	11.076.314,26	582.043,01	5,3%		
	2)	Rimanenze beni non sanitari	116.839,66	197.412,63	-80.572,97	-40,8%		
	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.)	125.177.395,11	64.106.083,81	189.283.478,92	205.200.013,73	-15.916.534,81	-7,8%
	1)	Crediti v/Stato	6.018.816,13	-	6.018.816,13	5.559.141,13	459.675,00	8,3%
	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	6.018.816,13	-	6.018.816,13	5.559.141,13	459.675,00	8,3%
	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	103.848.390,32	58.155.083,81	162.003.474,13	180.288.834,65	-18.285.360,52	-10,1%
a)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	54.312.374,08	-	54.312.374,08	67.999.049,05	-13.686.674,97	-20,1%
1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	54.312.374,08	-	54.312.374,08	67.999.049,05	-13.686.674,97	-20,1%
	a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	48.027.055,71	-	48.027.055,71	63.894.920,70	-15.867.864,99	-24,8%
	b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	5.821.059,40	-	5.821.059,40	3.649.589,21	2.171.470,19	59,5%
	c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	1.592,66	-1.592,66	-100,0%
	d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	464.258,97	-	464.258,97	452.946,48	11.312,49	2,5%
2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-	-
b)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	49.536.016,24	58.155.083,81	107.691.100,05	112.289.785,60	-4.598.685,55	-4,1%
1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	49.536.016,24	58.155.083,81	107.691.100,05	112.289.785,60	-4.598.685,55	-4,1%
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	72.714,01	-	72.714,01	72.832,46	-118,45	-0,2%
4)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	938.605,48	-	938.605,48	1.266.615,54	-328.010,06	-25,9%
a)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	813.416,40	-	813.416,40	1.018.802,28	-205.385,88	-20,2%
b)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	125.189,08	-	125.189,08	247.813,26	-122.624,18	-49,5%
5)	Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	408.206,48	-	408.206,48	419.494,19	-11.287,71	-2,7%
6)	Crediti v/Erario	268.230,70	-	268.230,70	5.453,73	262.776,97	4818,3%
7)	Crediti v/altri	13.622.431,99	5.951.000,00	19.573.431,99	17.587.642,03	1.985.789,96	11,3%
Attività finanziarie che non costituiscono							
III	immobilizzazioni			-	-	-	-
1)	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2)	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
IV	Disponibilità liquide			26.504.229,53	33.188.131,16	-6.683.901,63	-20,1%
1)	Cassa			234.042,21	197.441,57	36.600,64	18,5%
2)	Istituto Tesoriere			26.268.696,48	32.970.797,33	-6.702.100,85	-20,3%
3)	Tesoreria Unica			-	-	-	-
4)	Conto corrente postale			1.490,84	19.892,26	-18.401,42	-92,5%
Totale B)				227.562.905,38	249.661.871,78	-22.098.966,40	-8,9%
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI			174.196,01	179.788,54	-5.592,53	-3,1%
I	Ratei attivi			-	-	-	-
II	Risconti attivi			174.196,01	179.788,54	-5.592,53	-3,1%
Totale C)				174.196,01	179.788,54	-5.592,53	-3,1%

TOTALE ATTIVO (A+B+C)		367.631.159,02	383.862.957,32	-16.231.798,30	-4,2%		
D) CONTI D'ORDINE		3.682.825,50	3.404.574,10	278.251,40	8,2%		
I Canoni di leasing ancora da pagare		-	-	-	-		
II Depositi cauzionali		19.833,25	13.583,25	6.250,00	46,0%		
III Beni in comodato		3.662.992,25	3.390.990,85	272.001,40	8,0%		
IV Canoni di project ancora da pagare		-	-	-	-		
V Altri conti d'ordine		-	-	-	-		
TotaleD)		3.682.825,50	3.404.574,10	278.251,40	8,2%		
A) PATRIMONIO NETTO		218.963.054,69	228.727.227,99	-9.764.173,30	-4,3%		
I Fondo di dotazione		5.013.039,23	4.162.639,23	850.400,00	20,4%		
II Finanziamenti per investimenti		222.198.508,77	230.143.442,63	-7.944.933,86	-3,5%		
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		4.067.751,85	4.650.436,63	-582.684,78	-12,5%		
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		90.432.555,68	95.275.683,35	-4.843.127,67	-5,1%		
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88		20.612.955,33	22.370.243,31	-1.757.287,98	-7,9%		
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		-	-	-	-		
c) Finanziamenti da Stato - altro		69.819.600,35	72.905.440,04	-3.085.839,69	-4,2%		
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		82.990.122,32	78.988.970,91	4.001.151,41	5,1%		
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		13.793.422,30	13.914.031,96	-120.609,66	-0,9%		
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		30.914.656,62	37.314.319,78	-6.399.663,16	-17,2%		
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		4.093.055,64	4.460.981,83	-367.926,19	-8,2%		
IV Altre riserve		623.647,83	1.473.944,64	-850.296,81	-57,7%		
V Contributi per ripiano perdite		-	-	-	-		
VI Utili (perdite) portati a nuovo		-	-	-	-		
VII Utile (perdita) dell'esercizio		-12.965.196,78	-11.513.780,34	-1.451.416,44	12,6%		
Totale A)		218.963.054,69	228.727.227,99	-9.764.173,30	-4,3%		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		38.308.633,01	33.493.834,60	4.814.798,41	14,4%		
I Fondi per imposte, anche differite		639.618,16	492.996,37	146.621,79	29,7%		
II Fondi per rischi		13.791.413,59	13.520.141,44	271.272,15	2,0%		
III Fondi da distribuire		-	-	-	-		
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		5.888.393,54	5.724.964,47	163.429,07	2,9%		
V Altri fondi oneri		17.989.207,72	13.755.732,32	4.233.475,40	30,8%		
Totale B)		38.308.633,01	33.493.834,60	4.814.798,41	14,4%		
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		1.222.776,81	1.232.454,29	-9.677,48	-0,8%		
I Premi operosità		1.222.776,81	1.232.454,29	-9.677,48	-0,8%		
II TFR personale dipendente		-	-	-	-		
III TFR personale in quiescenza e simili		-	-	-	-		
Totale C)		1.222.776,81	1.232.454,29	-9.677,48	-0,8%		
D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)		108.709.267,69	120.054.870,58	-11.345.602,89	-9,5%		
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
I Mutui passivi		-	-	-	-		
II Debiti v/Stato		-	-	-	-		
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma		1.822.324,50	31.745,58	1.854.070,08	2.178.819,56	-324.749,48	-14,9%
IV Debiti v/Comuni		628.234,16	-	628.234,16	912.735,44	-284.501,28	-31,2%
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche		2.152.930,50	-	2.152.930,50	1.404.268,09	748.662,41	53,3%
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		1.944.877,97	-	1.944.877,97	1.225.819,17	719.058,80	58,7%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto		-	-	-	-	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione		208.052,53	-	208.052,53	178.448,92	29.603,61	16,6%
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		421.058,64	-	421.058,64	395.099,43	25.959,21	6,6%

VII	Debiti v/fornitori	59.856.365,48	-	59.856.365,48	58.405.035,45	1.451.330,03	2,5%
VIII	Debiti v/Istituto Tesoriere	16.946,99	-	16.946,99	-	16.946,99	-
IX	Debiti tributari	12.295.853,11	-	12.295.853,11	13.164.288,24	-868.435,13	-6,6%
X	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
XI	Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	3.144.882,37	3.906.018,74	7.050.901,12	9.131.652,26	-2.080.751,14	-22,8%
XII	Debiti v/altri	24.432.907,61	-	24.432.907,61	34.462.972,11	-10.030.064,50	-29,1%
Totale D)		104.771.503,36	3.937.764,32	108.709.267,69	120.054.870,58	-11.345.602,89	-9,5%
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI			427.426,82	354.569,86	72.856,96	20,5%
I	Ratei passivi			-	-	-	-
II	Risconti passivi			427.426,82	354.569,86	72.856,96	20,5%
Totale E)				427.426,82	354.569,86	72.856,96	20,5%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)				367.631.159,02	383.862.957,32	-16.231.798,30	-4,2%
F)	CONTI D'ORDINE			3.682.825,50	3.404.574,10	278.251,40	8,2%
I	Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
II	Depositi cauzionali			19.833,25	13.583,25	6.250,00	46,0%
III	Beni in comodato			3.662.992,25	3.390.990,85	272.001,40	8,0%
IV	Canoni di project financing ancora da pagare			-	-	-	-
V	Altri conti d'ordine			-	-	-	-
Totale F)				3.682.825,50	3.404.574,10	278.251,40	8,2%

Il valore delle immobilizzazioni è aumentato del 4% a seguito di un aumento, in particolare, delle immobilizzazioni materiali (+4,3%). E' diminuito il valore dei fabbricati (-5,4%) e degli impianti e macchinari (-3,3%) ed è invece aumentato il valore delle attrezzature sanitarie e scientifiche (+11,4%) e delle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (+32,6%). L'attivo circolante ha subito una diminuzione (-8,9%) a seguito, in particolare, di una riduzione dei crediti v/Regione per spesa corrente (-20,1%), dei Crediti v/Regione per investimenti (-4,1%) e delle disponibilità liquide (-20,1%). Il patrimonio netto è diminuito (-4,3%) a seguito, in particolare, di una riduzione dei finanziamenti per investimenti (-3,5%). Il fondo per rischi ed oneri è aumentato (+14,4%) a seguito di un aumento dei fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato. I debiti sono calati (-9,5%), ma si evidenzia un aumento dei debiti verso fornitori (+2,5%), pur in presenza di un indicatore di tempestività dei pagamenti molto positivo (-32,88 gg) e con un valore del debito scaduto medio annuo di 73 mila euro circa..

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.

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2023, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA che si articola in tre macro aree di attività, così come previsto dal D.P.C.M. 12 gennaio 2017. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

La delibera regionale n. 1592 del 19 dicembre 2023 di riparto del fondo ha assegnato complessivamente alla presente Azienda ULSS 438.571.822 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 costi rilevati nel modello in oggetto sono quelli dell'area sanitaria del bilancio di esercizio con l'esclusione di quelli collegati alla compartecipazione al personale per l'attività libero professionale (intramoenia).

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

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

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

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

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

3. **Macrocategoria personale:** comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
4. **Macrocategoria ammortamenti:** comprende, ad esempio, i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. **Macrocategoria oneri straordinari:** comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti, attribuibili 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"). Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali introdotte con mail dell'UOC Contabilità e controlli gestionali del 12 febbraio 2024, contenente le istruzioni per l'iter dell'anno 2023 del modello LA.

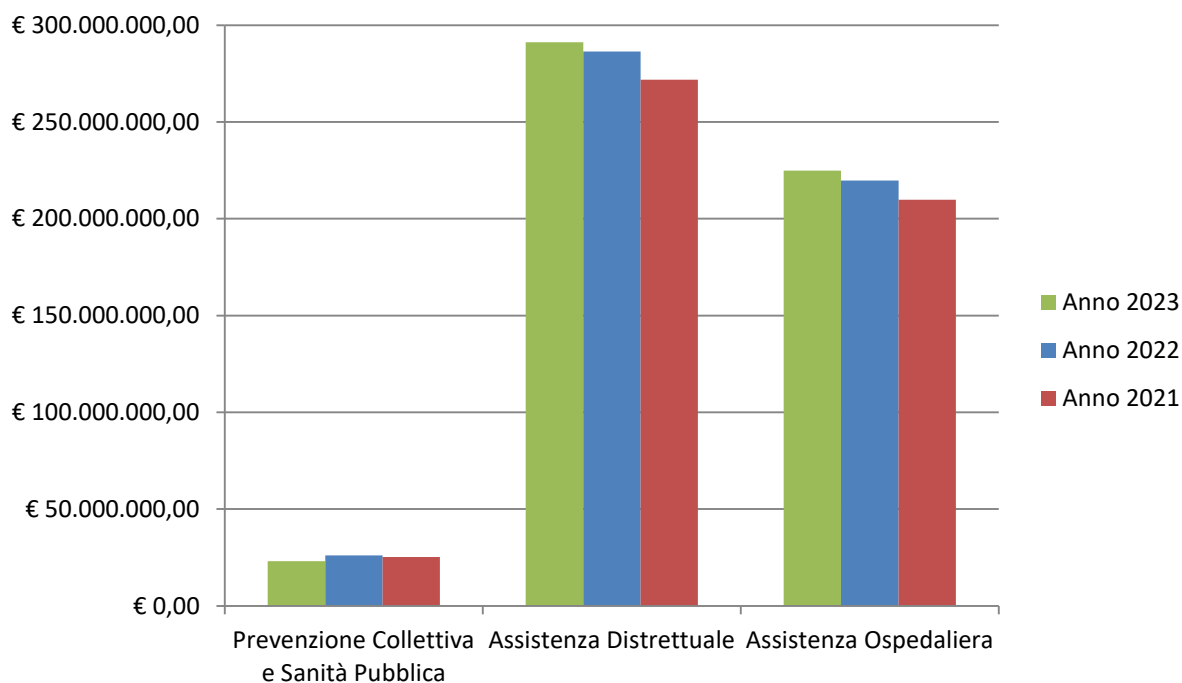
Il modello LA dell'anno 2023 è stato compilato da Azienda Zero per ogni singola Azienda Sanitaria, sulla base del flusso informativo istituito nell'ambito del Sistema regionale di contabilità analitica, ma, rispetto agli esercizi precedenti, sono cambiati alcuni criteri di allocazione (specificati nel manuale regionale di contabilità analitica) e di ribaltamento, pertanto i dati del modello LA 2023 potrebbero essere non direttamente confrontabili con quelli del modello dell'anno precedente.

5.4.2 Costi per macro livelli di assistenza

SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO ASSISTENZIALE E ANALISI SCOSTAMENTI				
Livello assistenziale	Anno 2023	Anno 2022	Scostamento Anno 2023 vs Anno 2022 (V.a. e V.%)	
Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	23.008.849	26.127.891	-3.119.042	-11,9%
Assistenza Distrettuale	291.200.400	286.326.926	4.873.474	1,7%
Assistenza Ospedaliera	224.771.483	219.645.880	5.125.603	2,3%
Costi per attività di ricerca	107.576	59.594	47.982	80,5%
TOTALE	539.088.308	532.160.291	6.928.017	1,3%

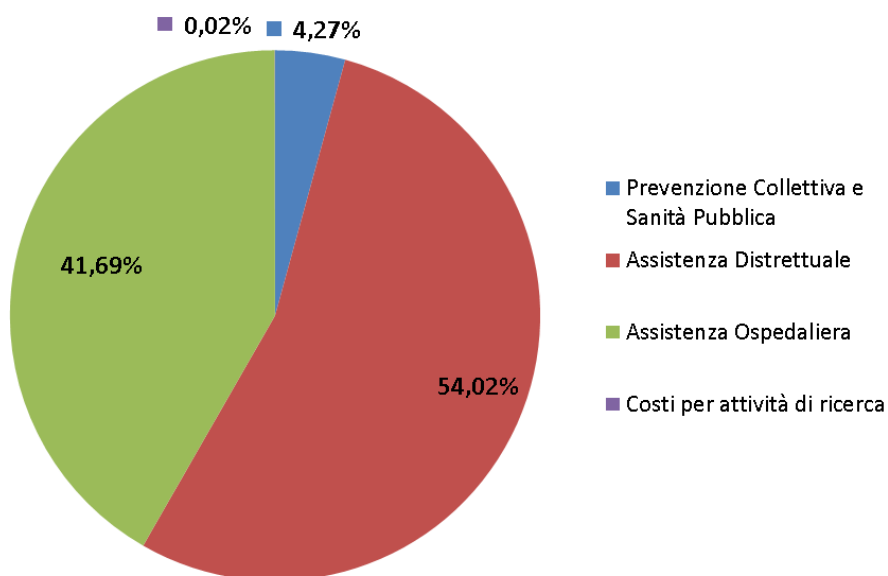
Nel 2023, rispetto al 2022, si è registrato un aumento dei costi (intesi nel senso lato di componenti negative del conto economico) di quasi 7 milioni di euro. L'incremento, pari all'1,3%, non è distribuito in modo proporzionale sui singoli livelli assistenziali, che evidenziano:

- una riduzione dei costi per i livelli della prevenzione del 11,9%, (-3,1 milioni di euro);
- un aumento dei costi per i livelli di assistenza distrettuale del 1,7% (+4,8 milioni di euro);
- un aumento dei costi per l'assistenza ospedaliera del 2,3%, pari a 5,1 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.

Anno 2023



La tabella seguente mostra la variazione, rispetto al 2022, di ciascuna macrovoce di costo.

SINTESI DEI COSTI PER MACROVOCE ECONOMICA E ANALISI SCOSTAMENTI				
Macrovoce economica	Anno 2023	Anno 2022	Scostamento Anno 2023 vs Anno 2022 (V.a. e V.%)	
Beni sanitari	76.251.963	76.046.605	205.358	0,3%
Beni non sanitari	3.166.979	2.747.405	419.574	15,3%
Prestazioni sanitarie	153.886.763	151.510.515	2.376.248	1,6%
Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	42.251.185	37.842.659	4.408.526	11,6%
Servizi non sanitari	48.955.326	51.208.776	-2.253.450	-4,4%
Personale	189.902.778	188.727.848	1.174.931	0,6%
Ammortamenti	19.430.776	18.050.913	1.379.864	7,6%
Sopravvenienze, Insussistenze	972.909	2.134.283	-1.161.374	-54,4%
Altri costi	4.264.646	3.884.448	380.197	9,8%
Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	4.982	6.838	-1.856	-27,1%
TOTALE	539.088.308	532.160.291	6.928.017	1,3%

Il 35% dei costi è rappresentato dalla macrovoce “personale”, il cui valore complessivo rimane pressoché invariato rispetto lo scorso anno.

Tra le macrovoci in aumento si segnala in particolare:

- **“Beni non sanitari”** (+15%, pari ad € 419.574): le principali cause sono riconducibili all’incremento dei prezzi delle materie prime e alla variazione delle rimanenze, che comportano una variazione del costo a carico del bilancio di circa 167.000 euro;
- **“Servizi sanitari per erogazione di prestazioni”** (+11,6%, pari a € 4.408.526): imputabile all’incremento di spesa delle voci:
 - “Rimborsi, assegni e contributi sanitari”, dovuto al contributo straordinario erogato per il supporto logistico all’attività del servizio di Elisoccorso del SUEM;
 - “Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie”, 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;
 - “Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria”, a seguito dell’esternalizzazione di alcuni servizi sanitari quali il servizio ecografie e ecodoppler, turni di guardia radiologica Belluno/Agordo, turni di guardia ostetricia/ginecologia, turni di guardia pediatria, 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;
 - “Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche”, per l’adesione alla nuova gara regionale, iniziata nel corso del 2022, che si è completata nell’anno 2023, con le revisioni dei prezzi (ISTAT) non richiesti nell’anno 2022.

Risulta in riduzione la macrovoce “Servizi non sanitari” -4,4%, pari ad € -2.253.450), con riferimento in particolare ai conti “Riscaldamento” e “Utenze elettricità” (- 1,6 milioni di euro) per la riduzione dei prezzi dei vettori energetici (gas ed energia elettrica) rispetto all’anno 2022.

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 2022	Anno 2023	Scostamento anno 2023 verso anno 2022 (V.A e V.%)	
1A100	Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	9.016.154	9.403.051	386.897	4%
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	1.823.629	1.743.562	-80.067	-4%
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	1.666.486	1.140.248	-526.238	-32%
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria	3.365.002	3.547.864	182.863	5%
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	993.179	1.313.739	320.559	32%
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	7.744.487	4.640.086	-3.104.401	-40%
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche	1.518.954	1.220.299	-298.655	-20%
1H100	Contributo Legge 210/92	0	0	0	-
19999	TOT. PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	26.127.891	23.008.849	-3.119.042	-12%

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”: l’incremento è dovuto all’incremento della spesa per vaccini, sia per l’intensificarsi dell’attività vaccinale (nuovo calendario vaccinale di chiamata attiva per i 13enni per vaccinazione anti Meningococco B e alla nuova offerta vaccinazione HPV alle 25enni), sia per l’incremento di costo di alcuni vaccini(vaccino Shingrix). Si segnala, inoltre, che i centri di costo residuali “covid” (es. contact tracing), sono stati allocati tutti direttamente al sub-livello 1A120, mentre fino al 2022 venivano allocati in vari livelli, a seconda della loro natura;
- 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 2023 si sono ridotti per la minore diffusione del Covid-19.

Livello di Assistenza		Anno 2022	Anno 2023
1F110	Screening oncologici	7.079.569	3.105.632
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	578.790	777.497
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	0	0
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	6.500.779	2.328.136

La riduzione del livello 1F100 è mitigata, in parte, dal fatto che, a partire dal 2023, viene ricondotta qui, anziché nell'Assistenza Distrettuale i costi del servizio della medicina sportiva.

Livello assistenza distrettuale

Assistenza Distrettuale					
Livello di Assistenza		Anno 2022	Anno 2023	Scostamento anno 2023 verso anno 2022 (V.A e V.%)	
2A100	Assistenza sanitaria di base	29.063.949	30.228.440	1.164.491	4%
2A110	Medicina generale	18.704.312	19.450.174	745.862	4%
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	15.764.575	15.999.524	234.950	1%
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	460.528	438.629	-21.899	-5%
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	923.282	971.191	47.910	5%
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	242.968	221.365	-21.604	-9%
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	1.312.959	1.819.465	506.506	39%
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0	0	0	-
2A120	Pediatria di libera scelta	3.061.540	2.988.787	-72.753	-2%
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	3.028.598	2.978.124	-50.474	-2%
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	1.102	2.598	1.496	136%
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	7.592	8.065	472	6%
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	24.247	0	-24.247	-100%
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0	0	0	-
2A130	Altra assistenza sanitaria di base	7.298.097	7.789.479	491.382	7%
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	59.470	78.496	19.025	32%
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	7.238.627	7.710.983	472.356	7%
2B100	Continuità assistenziale	2.185.703	2.133.155	-52.547	-2%
2C100	Assistenza ai turisti	0	0	0	-
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	17.012.706	17.519.539	506.833	3%

Livello di Assistenza		Anno 2022	Anno 2023	Scostamento anno 2023 verso anno 2022 (V.A e V.%)	
2E100	Assistenza farmaceutica	60.208.241	62.744.792	2.536.551	4%
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	23.806.330	23.442.883	-363.447	-2%
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	18.839.485	20.743.669	1.904.184	10%
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	9.145.268	10.773.782	1.628.513	18%
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	9.694.217	9.969.888	275.671	3%
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	17.562.426	18.558.239	995.814	6%
2F100	Assistenza integrativa e protesica	4.292.929	4.449.250	156.321	4%
2F110	Assistenza integrativa-Totale	1.524.250	1.639.652	115.402	8%
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	254.042	218.337	-35.704	-14%
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	508.083	538.021	29.938	6%
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	762.125	883.293	121.168	16%
2F120	Assistenza protesica	2.768.679	2.809.598	40.919	1%
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	92.980.913	87.370.591	-5.610.322	-6%
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	75.821.129	76.141.621	320.491	0%
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	8.853.605	9.003.012	149.407	2%
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	13.061.792	13.233.645	171.853	1%
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	53.905.733	53.904.964	-769	0%
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0	0	0	-
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0	0	0	-
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	16.817.341	11.228.970	-5.588.371	-33%
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	3.559.630	3.296.324	-263.307	-7%
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale	4.128.999	4.140.957	11.958	0%
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	9.128.712	3.791.690	-5.337.022	-58%
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Farmaci ad alto costo rimborsati extra – tariffa	0	0	0	-
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Dispositivi ad alto costo rimborsati extra – tariffa	0	0	0	-
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti	342.442	0	-342.442	-100%

Livello di Assistenza		Anno 2022	Anno 2023	Scostamento anno 2023 verso anno 2022 (V.A e V.%)	
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	22.803.194	26.267.661	3.464.467	15%
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari	10.447.620	11.473.384	1.025.764	10%
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	3.573.799	4.486.957	913.158	26%
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	1.727.783	2.210.109	482.326	28%
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	5.490.620	6.206.392	715.773	13%
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	33.936	14.022	-19.914	-59%
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	1.529.437	1.876.797	347.360	23%
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	7.600.365	6.463.270	-1.137.096	-15%
2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	1.852.813	1.383.677	-469.136	-25%
2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	5.502.015	4.742.279	-759.736	-14%
2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	0	0	0	-
2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	160.331	226.133	65.803	41%
2I150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	85.207	111.180	25.973	30%
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	49.258.001	52.909.692	3.651.691	7%
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	4.840.219	5.706.225	866.006	18%
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	3.717.720	3.124.675	-593.044	-16%
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	3.076.001	3.380.925	304.925	10%
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	34.654.005	37.517.390	2.863.385	8%
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	2.150.528	2.664.036	513.508	24%
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	819.529	516.441	-303.088	-37%
2K100	Assistenza termale	330.314	350.243	19.929	6%
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	590.611	763.768	173.157	29%
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	286.326.926	291.200.400	4.873.474	2%

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

- 2A100 “Assistenza sanitaria di base”: Si registra 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”: la riduzione dei costi di questo livello è dovuto principalmente

alla cessazione delle Unità Speciali di Continuità Assistenziale (USCA), mentre complessivamente i costi per assistenza di Continuità assistenziale crescono per l'incremento della 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 e i punti di primo intervento;
- 2E120 "Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale": l'incremento dei costi di questo livello è dovuto alla distribuzione per conto farmaci e dispositivi, come illustrato nei paragrafi precedenti, e all'aumento della distribuzione diretta a livello territoriale;
- 2H100 "Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale": l'incremento dei costi di questo livello è imputabile, tra l'altro, al livello di Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia, dovuto all'incremento del personale e dell'attività del Centro di Procreazione medicalmente assistita rispetto al 2022;
- 2J100 "Assistenza sociosanitaria residenziale": la spesa attribuita a questo livello di assistenza è cresciuta rispetto al 2022 del 7%. L'aumento riguarda in particolare il sub-livello 2J140 "Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti" (+8%), a seguito del maggiore utilizzo delle impegnative di cura nel rispetto del tetto del FNNA e 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 n. 73/CR/2022";
- 2L100 "Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri": la spesa attribuita a questo livello di assistenza è cresciuta rispetto al 2022, in particolare per l'incremento dei costi di assistenza continuità assistenziale (157 mila €).

Livello assistenza ospedaliera

Assistenza ospedaliera					
Livello di Assistenza		Anno 2022	Anno 2023	Scostamento anno 2023 verso anno 2022 (V.A e V.%)	
3A100	Attività di Pronto soccorso	27.194.835	27.828.953	634.119	2%
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	180.944.960	185.435.610	4.490.650	2%
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	63.292	64.194	902	1%
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	5.885.794	7.016.823	1.131.030	19%
3E100	Trasporto sanitario assistito	963.697	609.686	-354.011	-
3F100	Attività trasfusionale	4.448.221	3.777.898	-670.323	-15%
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	26.093	38.318	12.225	47%
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	118.989	0	-118.989	-100%
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	219.645.880	224.771.483	5.125.603	2%

Il livello “Assistenza ospedaliera” registra un incremento di costi pari al 2%. Tale incremento è quasi interamente spiegabile con la variazione del livello 3B100 “Assistenza ospedaliera per acuti”: esso registra un incremento dei costi del 2% rispetto al 2022 pari a 4,49 milioni di euro, in linea con l’aumento del valore dell’attività di ricovero prodotta, pari a 4,24 milioni circa (+5%).

I costi attribuiti al livello 3A100 “Attività di pronto soccorso” aumentano del 2%. Tale incremento è spiegabile con l’incremento dei costi della colonna LA “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 2023 alle Aziende Sanitarie è legato al rispetto dell'obiettivo *E.3.S.1. Rispetto della Programmazione relativa ai costi della produzione rilevati al IV CECT* contenuto nella DGRV n. 1702 del 30/12/2022 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 2023".

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 maggiore costosità, rispetto all'anno 2022, definita dalla Regione stessa.

Come riportato nel paragrafo 5.1 *Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi* della presente relazione, il Bilancio di Esercizio 2023 chiude con una perdita pari ad euro – 12.965.196,78 superiore all'obiettivo assegnato dalla Regione con la DGRV n. 1617 del 13/12/2022 pari ad una perdita autorizzata di euro - 9.000.000,00, ma con una costosità, (costi della produzione + imposte e tasse) pari ad euro 539.501.356,21 inferiore di circa 2,3 milioni di euro a quella programmata e assegnata a questa Azienda per l'anno 2023 con la DGRV n. 1122 del 19/09/2023 avente ad oggetto "Presupposti per la condizione di equilibrio economico-finanziario prospettico nell'esercizio 2023 del SSR e contestuale approvazione del Bilancio Economico Preventivo consolidato e dei singoli Enti del SSR veneto.". I costi dell'Azienda sono quindi cresciuti nell'esercizio 2023 di circa l'1,6% rispetto all'esercizio 2022 a fronte di un incremento massimo assegnato che era del 2,1%. Si consideri che il tasso di inflazione 2023 fornito dall'Istat per l'Italia è stato pari al 5,7%.

L'obiettivo *E.3. Rispetto della programmazione regionale sul contenimento dei costi* assegnato con la DGRV n. 1702 del 30/12/2022 è stato quindi raggiunto.

Dall'analisi degli scostamenti rispetto all'esercizio 2022 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 del personale del comparto (circa 2,4 milioni di euro), l'incremento dei costi per acquisto di beni sanitari come i dispositivi medici (circa 2,7 milioni di euro) correlati però all'incremento di attività, l'incremento dei costi per acquisto di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria (anziani e disabili per circa 2,6 milioni di euro), l'aumento dei costi per acquisto di servizi sanitari per l'erogazione dei LEA e la riduzione delle liste di attesa (circa 2,9 milioni di euro) a seguito della cronica difficoltà a reperire professionisti medici e infermieri sul mercato.

Anche la produzione nell'anno 2023 per ricoveri e specialistica ambulatoriale, come riportato nei paragrafi 4.1 *Assistenza Ospedaliera* e 4.2 *Assistenza Territoriale*, è in aumento rispetto all'anno 2022 ed ha ormai 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 55,0 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 31.12.2023 pari a 198.668 abitanti), che incide sui modelli di finanziamento basati su quote capitarie;

3) Popolazione tra le più anziane della Regione (composta per il 27,8% da anziani di età uguale o superiore a 65 anni) ed un indice di vecchiaia che si attesta a fine 2023 su di un valore di 255,2 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 2023.

Belluno, 29 aprile 2024

IL COMMISSARIO
Dr. Giuseppe DAL BEN



Macrovoci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale	
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo						
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA															
1A100 Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	4.134.157,34	61.811,59	205.851,69	158.679,31	1.038.920,09	2.722.744,70	8.819,32	450.530,98	414.088,10	111.762,11	18.260,90	77.331,33	93,47	9.403.050,93	
1A110 Vaccinazioni	4.038.675,32	12.409,50	179.605,68	31.944,79	468.580,47	582.103,73	1.792,20	79.843,70	67.149,03	37.211,68	3.705,95	15.313,51	18,99	5.518.354,55	
1A120 Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	95.482,02	49.402,09	26.246,01	126.734,52	570.339,62	2.140.640,97	7.027,12	370.687,28	346.939,07	74.550,43	14.554,95	62.017,82	74,48	3.884.696,38	
1B100 Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	7.175,60	18.364,04	1.706,40	33.775,04	234.455,51	1.048.405,60	3.406,29	117.333,85	220.954,28	23.578,37	6.984,23	27.386,70	35,76	1.743.561,67	
1C100 Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	939,04	17.665,42	1.077,64	20.595,82	180.050,40	776.675,87	2.157,63	28.590,88	73.318,05	17.395,69	4.410,89	17.347,64	22,60	1.140.247,57	
1D100 Salute animale e igiene urbana veterinaria	15.461,68	35.959,03	3.389,09	121.900,61	501.405,51	2.286.234,09	6.778,25	228.497,83	245.137,78	34.765,82	13.871,61	54.391,97	71,02	3.547.864,29	
1E100 Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	2.586,84	9.215,17	1.313,47	23.767,23	161.780,27	947.096,74	2.629,49	34.328,28	89.305,07	15.175,49	5.376,02	21.137,19	27,51	1.313.738,77	
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	592.157,97	43.886,59	117.396,57	614.116,45	512.983,73	2.094.655,93	6.092,77	169.804,20	212.131,82	209.538,57	12.718,53	54.537,92	65,09	4.640.086,14	
1F110 Screening oncologici	580.676,00	11.732,34	7.742,45	496.638,86	294.030,74	1.230.531,44	3.690,22	137.646,28	133.408,37	171.075,23	7.607,93	30.813,39	38,94	3.105.632,19	
1F111 Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	47.774,34	2.966,14	526,56	205.754,66	75.528,48	336.638,20	1.049,62	36.228,73	54.379,41	5.905,05	2.155,16	8.579,20	11,04	777.496,59	
1F112 Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1F113 Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	532.901,66	8.766,20	7.215,89	290.884,20	218.502,26	893.893,24	2.640,60	101.417,55	79.028,96	165.170,18	5.452,77	22.234,19	27,90	2.328.135,60	
1F120 Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	11.481,97	32.154,25	109.654,12	117.477,59	218.952,99	864.124,49	2.402,55	32.157,92	78.723,45	38.463,34	5.110,60	23.724,53	26,15	1.534.453,95	
1F121 Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	9.476,40	29.330,87	83.211,85	16.276,21	111.029,67	495.440,90	1.417,85	19.188,70	62.713,94	11.811,24	2.900,04	11.391,80	14,87	854.204,34	
1F122 Altre attività svolte in ambito ospedaliero	2.005,57	2.823,38	26.442,27	101.201,38	107.923,32	368.683,59	984,70	12.969,22	16.009,51	26.652,10	2.210,56	12.332,73	11,28	680.249,61	
1G100 Attività medico legali per finalità pubbliche	1.000,78	10.609,03	97.029,46	163.723,14	136.758,12	431.782,12	1.903,20	58.696,18	274.520,52	10.951,83	4.483,33	28.818,71	22,93	1.220.299,35	
1H100 Contributo Legge 210/92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19999 TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	4.753.479,25	197.510,87	427.764,32	1.136.557,60	2.766.353,63	10.307.595,05	31.786,95	1.087.782,20	1.529.455,62	423.167,88	66.105,51	280.951,46	338,38	23.008.848,72	
ASSISTENZA DISTRETTUALE															
2A100 Assistenza sanitaria di base	191.609,17	111.984,07	22.641.705,73	305.531,98	1.580.913,20	2.823.895,31	12.131,68	1.710.043,04	403.090,21	313.864,56	24.979,72	108.563,33	127,86	30.228.439,86	
2A110 Medicina generale	5.206,79	5.354,62	18.689.581,77	21.606,47	107.444,40	381.902,17	1.395,06	37.179,54	149.049,33	37.348,38	2.848,48	11.242,93	14,53	19.450.174,47	
2A111 Medicina generale - Attività in convenzione	4.814,76	4.942,14	15.300.312,19	20.163,21	99.300,79	343.977,04	1.281,61	32.449,18	145.480,28	33.845,31	2.616,84	10.327,63	13,38	15.999.524,36	
2A112 Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	49,82	52,45	430.826,94	183,42	1.035,15	4.820,87	14,41	601,28	453,65	445,29	29,44	116,32	0,14	438.629,18	
2A113 Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	110,33	116,07	953.915,66	406,24	2.291,98	10.674,08	31,94	1.331,38	1.004,54	985,95	65,20	257,63	0,33	971.191,33	
2A114 Medicina generale - Programmi vaccinali	25,11	26,46	217.427,17	92,53	522,43	2.432,93	7,27	303,44	228,95	224,70	14,84	58,72	0,07	221.364,62	
2A115 Medicina generale - Attività presso UCCP	206,77	217,50	1.787.099,81	761,07	4.294,05	19.997,25	59,83	2.494,26	1.881,91	1.847,13	122,16	482,63	0,61	1.819.464,98	
2A116 Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2A120 Pediatria di libera scelta	339,62	357,23	2.933.815,89	1.250,12	8.950,88	32.848,92	98,29	4.097,19	3.091,37	2.942,86	200,59	792,77	1,01	2.988.786,74	
2A121 Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	338,48	356,02	2.923.348,68	1.245,71	8.919,11	32.731,77	97,96	4.082,59	3.080,38	2.932,42	199,95	790,03	1,01	2.978.124,11	
2A122 Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,27	0,29	2.550,50	1,07	7,74	28,56	0,08	3,55	2,67	2,53	0,13	0,64	0,00	2.598,03	
2A123 Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,87	0,92	7.916,71	3,34	24,03	88,59	0,25	11,05	8,32	7,91	0,51	2,10	0,00	8.064,60	
2A124 Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2A125 Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2A130 Altra assistenza sanitaria di base	186.062,76	106.272,22	1.018.308,07	282.675,39	1.464.517,92	2.409.144,22	10.638,33	1.668.766,31	250.949,51	273.573,32	21.930,65	96.527,63	112,32	7.789.478,65	
2A131 Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	28.650,15	770,04	133,10	332,25	38.855,30	1.657,89	5,84	488,01	233,40	7.304,83	12,15	52,76	0,04	78.495,76	
2A132 Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	157.412,61	105.502,18	1.018.174,97	282.343,14	1.425.662,62	2.407.486,33	10.632,49	1.668.278,30	250.716,11	266.268,49	21.918,50	96.474,87	112,28	7.710.982,89	
2B100 Continuità assistenziale	5.812,75	9.552,76	2.046.710,43	1.238,16											

Macrovocì economiche		Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo ammini-strativo					
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Dispositivi ad alto costo rimborsati extra – tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	1.061.676,74	220.988,19	2.475.132,40	4.276.386,30	3.340.784,02	10.944.709,94	33.676,14	1.631.177,06	1.094.546,12	783.740,27	71.371,00	333.107,50	365,51	26.267.661,19
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari	330.842,83	93.937,98	1.759.957,74	3.449.985,47	1.055.196,88	3.602.953,54	10.845,49	471.675,54	332.537,52	241.923,64	22.714,29	100.696,96	116,33	11.473.384,21
2H111	Cure domiciliari	239.518,50	65.781,21	1.424.950,56	3.266.077,50	701.799,98	2.433.674,00	7.283,09	307.508,03	224.778,94	152.561,03	14.872,19	58.768,60	76,16	8.897.649,79
2H112	Cure palliative domiciliari	91.324,33	28.156,77	335.007,18	183.907,97	353.396,90	1.169.279,54	3.562,40	164.167,51	107.758,58	89.362,61	7.842,10	41.928,36	40,17	2.575.734,42
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	108.191,29	30.209,33	495.320,75	165.113,80	563.617,04	2.102.691,83	7.057,27	489.871,68	277.745,84	170.583,01	14.630,69	61.849,83	74,90	4.486.957,26
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	12.732,20	22.287,65	95.670,29	124.076,83	356.941,37	1.261.670,08	3.629,81	95.304,48	115.432,34	77.203,86	7.755,36	37.364,77	39,78	2.210.108,82
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	543.403,68	59.433,66	35.272,11	327.258,17	1.049.263,84	3.113.799,36	9.471,11	441.585,26	290.645,83	223.579,23	19.992,56	92.585,08	102,38	6.206.392,27
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	0,01	0,21	13.996,13	0,42	3,55	17,58	0,04	1,97	0,77	0,60	0,08	0,37	0,00	14.021,73
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	66.506,73	15.119,36	74.915,38	209.951,61	315.761,34	863.577,55	2.672,42	132.738,13	78.183,82	70.449,93	6.278,02	40.610,49	32,12	1.876.796,90
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	23.400,89	54.347,97	3.072.898,97	121.035,13	901.405,60	778.218,55	5.183,38	1.102.409,80	228.617,28	118.674,62	10.682,96	46.339,80	54,61	6.463.269,56
2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	6.217,99	16.107,42	269.890,69	67.411,26	339.531,78	272.675,24	1.550,97	307.761,82	48.697,45	33.900,36	3.314,98	16.599,84	16,92	1.383.676,72
2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	17.029,23	38.012,47	2.488.754,77	52.461,94	558.168,53	493.702,31	3.592,13	792.601,43	177.435,08	83.839,59	7.283,38	29.360,87	37,28	4.742.279,01
2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	38,10	103,85	219.888,10	167,90	1.565,15	1.959,94	9,91	1.390,46	681,98	227,84	20,19	79,85	0,09	226.133,36
2I150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	115,57	124,23	94.365,41	994,03	2.140,14	9.881,06	30,37	656,09	1.802,77	706,83	64,41	299,24	0,32	111.180,47
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	920.618,63	184.164,05	42.994.902,99	1.077.999,43	2.296.210,44	2.826.524,24	12.179,19	1.682.207,28	444.022,36	326.331,15	25.298,26	119.104,88	129,44	52.909.692,34
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	24.303,85	121.421,37	1.995.533,43	493.319,60	1.009.366,28	883.699,05	4.657,64	870.725,25	135.682,45	101.220,92	9.910,35	56.333,93	50,73	5.706.224,85
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	5.463,62	2.031,59	2.890.437,12	2.700,83	162.208,98	24.315,40	121,01	16.779,34	8.196,71	11.191,97	247,17	980,38	1,22	3.124.675,34
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	38.694,23	10.456,93	1.511.651,50	502.208,36	246.578,97	745.946,53	2.422,96	150.218,43	90.098,74	57.499,48	4.975,23	20.148,44	25,47	3.380.925,27
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	798.830,11	18.717,35	35.530.483,60	34.520,79	297.800,53	390.626,92	1.886,52	253.194,26	124.047,36	47.590,25	3.876,69	15.795,97	19,85	37.517.390,20
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	52.161,71	30.294,05	718.730,29	35.249,89	558.840,15	683.099,12	2.786,88	384.762,58	67.860,86	101.729,97	5.644,03	22.847,43	28,89	2.664.035,85
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	1.165,11	1.242,76	348.067,05	9.999,96	21.415,53	98.837,22	304,18	6.527,42	18.136,24	7.098,56	644,79	2.998,73	3,28	516.440,83
2K100	Assistenza termale	0,25	5,53	349.597,61	11,18	90,57	438,90	1,24	49,96	20,02	15,00	2,50	10,03	0,01	350.242,80
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	6.421,12	2.982,63	394.342,49	227.157,35	21.060,70	74.765,46	242,02	9.995,45	12.038,59	9.792,51	599,05	4.367,93	3,05	763.768,35
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	49.243.968,91	1.385.255,07	117.594.744,19	21.999.095,24	20.943.967,91	51.861.913,15	184.820,50	12.978.190,57	5.356.921,01	7.678.506,56	360.556,30	1.610.614,45	1.846,40	291.200.400,27
ASSISTENZA OSPEDALIERA															
3A100	Attività di Pronto soccorso	1.519.713,08	137.509,07	891.436,24	5.164.883,01	2.853.665,10	12.504.194,17	38.284,27	2.005.756,20	695.529,30	1.577.855,63	78.993,91	360.728,74	404,73	27.828.953,46
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	827.904,13	103.045,47	107.348,22	4.353.762,22	2.228.546,10	10.310.006,14	31.130,63	1.776.414,76	552.754,21	1.112.687,44	65.845,96	299.543,41	337,40	21.769.326,09
3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	670.802,05	83.704,27	85.220,23	3.599.830,36	1.818.186,80	8.435.263,75	25.438,82	1.441.976,25	451.114,74	900.644,90	53.802,22	244.616,52	275,69	17.810.876,60
3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	157.102,08	19.341,20	22.127,99	753.931,86	410.359,30	1.874.742,39	5.691,81	334.438,51	101.639,47	212.042,54	12.043,74	54.926,89	61,71	3.958.449,49
3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	691.808,95	34.463,60	784.088,02	811.120,79	625.119,00	2.194.188,03	7.153,64	229.341,44	142.775,09	465.168,19	13.147,95	61.185,33	67,33	6.059.627,37
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	19.995.731,82	1.397.150,55	31.242.770,67	12.900.552,20	21.147.438,00	67.739.136,48	241.888,39	15.167.118,92	3.846.841,54	9.400.355,96	444.578,28	1.909.770,74	2.276,88	185.435.610,44
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	141.486,43	9.056,21	808.498,17	121.665,03	172.983,82	647.074,22	2.135,80	83.591,93	35.675,40	73.802,63	3.925,49	16.868,51	20,10	2.116.783,74
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	1.164.442,78	61.100,76	2.920.839,43	487.086,09	745.188,68	2.564.752,02	8.985,01	513.059,64	144.989,61	367.726,73	16.514,03	71.847,29	84,58	9.066.616,63
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	18.689.802,61	1.326.993,59	27.513.433,07	12.291.801,08	20.229.265,50	64.527.310,24	230.767,59	14.570.467,36	3.666.176,53	8.958.826,60	424.138,76	1.821.054,95	2.172,21	174.252.210,07
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	0,00	0,00	64.193,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.193,96
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	71.502,07	24.135,38	3.663.190,91	82.069,60	674.532,67	1.561.565,98	6.407,54	649.335,31	85.777,14	139.860,38	11.776,73	46.609,19	60,31	7.016.823,21
3E100	Trasporto sanitario assistito	1.199,81	59,33	1,11	607.245,01	182,67	796,51	2,28	102,97	41,01	32,28	4,64	18,79	0,02	609.686,43
3F100	Attività trasfusionale	666.251,27	24.986,37	2.555,14	324.845,54	559.990,42	1.749.554,07	4.768,65	99.749,96	80.573,93	199.866,99	10.458,44	54.243,52	53,54	3.777.897,84
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,02	0,59	0,06	34.009,73	9,82	48,02	0,14	5,45	2,17	4.240,34	0,26	1,05	0,00	38.317,65
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	22.254.398,07	1.583.841,29	35.864.148,09	19.113.605,09	25.235.818,69	83.555.295,24	291.351,27	17.922.068,81	4.708.765,09	11.322.211,58	545.812,26	2.371.372,04	2.795,48	224.771.482,99
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	116,82	371,95	106,34	1.926,87	9.185,74	3.366,05	212,73	2.415,61	80.838,49	6.890,30	435,14	1.707,93	2,23	107.576,20
49999	TOTALE GENERALE	76.251.963,05	3.166.979,18	153.886.762,94	42.251.184,80	48.955.325,97	145.728.169,49	508.171,45	31.990.457,19	11.675.980,21	19.430.776,32	972.909,21	4.264.645,88	4.982,49	539.088.308,18