

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE n. 554 del 20 maggio 2024

Presa d'atto dei presupposti per la condizione di equilibrio economico-finanziario prospettico nell'esercizio 2024 del SSR e contestuale approvazione del Bilancio Economico Preventivo Consolidato e dei singoli Enti del SSR veneto.

[Unità locali socio sanitarie e aziende ospedaliere]

Note per la trasparenza:

Con il presente provvedimento, la Giunta regionale prende atto che allo stato attuale, alla luce del quadro programmatico 2024, sussistono i presupposti per la condizione di equilibrio economico-finanziario prospettico nell'esercizio 2024 del SSR e, ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. n. 118/11, procede all'approvazione dei Bilanci Economici di Previsione dei singoli Enti del SSR veneto.

L'Assessore Manuela Lanzarin riferisce quanto segue.

L'art. 32 del D.Lgs. n. 118/2011, dispone che la Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione predispone e sottopone all'approvazione della Giunta regionale il bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale.

L'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., dispone che gli enti del SSR predispongano un bilancio preventivo economico annuale in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione. Il comma 1 del medesimo articolo, in particolare, dispone in merito alla predisposizione del bilancio preventivo economico annuale relativo alla Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) da parte degli enti di cui all'art. 19, comma 2, lett. b), punto i).

Nel quadro di riferimento normativo costituito dal D.Lgs. n. 118/2011 e dalla L.R. n. 19/2016, Azienda Zero è l'ente incaricato delle funzioni e delle responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) previste dal D.Lgs. n. 118/2011, al quale - tra l'altro - spetta la redazione del bilancio preventivo della GSA e la redazione del bilancio consolidato preventivo del servizio sanitario regionale, ai fini della successiva approvazione da parte della Giunta regionale.

La normativa nazionale posta a presidio e garanzia del mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario del SSR (art. 1, commi 173 e seguenti della L. n. 311/2004, Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005, Patto per la Salute del 28 settembre 2006 e Intesa Stato-Regioni del 3 dicembre 2009) prevede che la Regione debba assicurare tale equilibrio nel suo complesso, già in sede di preventivo annuale, attraverso l'adozione di misure ed iniziative volte alla riconduzione in equilibrio della gestione.

Al momento dell'avvio dell'iter di predisposizione del bilancio di previsione regionale e dei bilanci economici preventivi degli Enti del SSR, il contesto economico-finanziario assunto come riferimento per delineare la programmazione economico-finanziaria delle risorse per l'erogazione dei LEA per l'esercizio 2024 si mostrava ancora caratterizzato dall'incertezza generata sia dal mancato riparto delle risorse del FSN 2023 sia dall'evolversi dell'inflazione sui prezzi di tutte le forniture di beni e servizi.

Al fine di consentire comunque alle Aziende ed Enti del SSR la predisposizione del bilancio economico di previsione entro i termini di legge, si è reso necessario stimare prudenzialmente un ammontare di risorse disponibili a titolo di finanziamento indistinto per la gestione sanitaria 2024, in linea con quanto indicato nei provvedimenti statali di riparto delle risorse destinate all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2022 (Intese rep. atti n. 278/CSR/2022, n. 279/CSR/2022 e n. 280/CSR/2022 del 21 dicembre 2022).

L'Intesa della Conferenza Permanente per i Rapporti tra lo Stato le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano, la quale contiene il riparto delle risorse del FSN 2023, è stata definita il 9 novembre 2023 (rep. atti n. 262/CSR/2023), periodo in cui l'iter per la predisposizione dei bilanci economici preventivi da parte degli Enti del SSR era già iniziato con l'invio della nota del Direttore dell'Area Sanità e Sociale prot. n. 609136 del 10 novembre 2023.

In questo quadro programmatico le Aziende Ulss, le Aziende Ospedaliere e l'Istituto Oncologico Veneto non hanno potuto adeguare il livello delle risorse assegnate in tempo utile all'approvazione del proprio bilancio economico preventivo 2024, inserendo nelle voci di conto economico un ammontare di risorse pari a quello loro destinato con Deliberazioni di Giunta regionale n. 11 del 10 gennaio 2023 e n. 67 del 26 gennaio 2023, le quali ripartivano le risorse per l'erogazione dei livelli

essenziali di assistenza per l'esercizio 2022.

Con Deliberazione di Giunta regionale n. 1592 del 19 dicembre 2023 sono state assegnate agli Enti del SSR le risorse di cui sopra per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio 2023, sulla base dei criteri e delle disposizioni stabilite dalla DGR n. 1617 del 13 dicembre 2022, fatti salvi alcuni adeguamenti che si sono resi necessari per rispettare la programmazione sanitaria regionale.

L'adozione della DGR n. 1592/2023, avvenuta comunque entro il termine dell'esercizio economico-finanziario 2023, ha reso possibile l'iscrizione nel Bilancio Economico Preventivo 2024 di Azienda Zero delle risorse aggiuntive assegnate per il SSR per l'anno 2023 rispetto alle disponibilità finanziarie assegnate per l'anno 2022, consentendo quindi nel Bilancio Economico Consolidato del SSR regionale un adeguamento delle disponibilità finanziarie, come previsto dall'Intesa rep. atti 262/CSR/2023, utili alla programmazione socio-sanitaria regionale dell'anno 2024.

In conseguenza di quanto riportato nei precedenti paragrafi, il risultato d'esercizio preventivo degli Enti del SSR nell'esercizio 2024 risulta influenzato dalla difficoltà di una corretta stima delle risorse economico-finanziarie.

Nell'ambito del quadro di riferimento sopra descritto, Azienda Zero/GSA è stata incaricata di svolgere gli adempimenti preordinati all'approvazione dei bilanci economici preventivi 2024 da parte della Giunta regionale - ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - avendo cura di:

- fornire gli indirizzi ed i riferimenti contabili ai quali gli enti del SSR interessati devono attenersi per la formulazione omogenea dei relativi BEP, assicurando il necessario supporto operativo;
- acquisire i BEP 2024 formulati dagli enti del SSR, istruendo una apposita relazione tecnica a supporto della loro approvazione;
- adottare il BEP 2024 di Azienda Zero/GSA;
- redigere e adottare il BEP 2024 consolidato del SSR, da trasmettere all'Area Sanità e Sociale accompagnato da una relazione di accompagnamento in cui sia data evidenza dell'istruttoria effettuata e della metodologia di consolidamento adottata.

I bilanci economici preventivi degli enti del SSR sono stati inviati ad Azienda Zero per i conseguenti adempimenti di competenza.

Con nota prot. reg. n. 176450 del 9 aprile 2024 il Direttore Generale di Azienda Zero ha trasmesso all'Area Sanità e Sociale la deliberazione n. 180 del 29 marzo 2024 di adozione del bilancio economico preventivo consolidato del SSR per il 2024, agli atti della competente struttura regionale che ha effettuato l'istruttoria finalizzata al visto di congruità di cui all'art. 5 del Regolamento regionale 15 giugno 2018, n. 1. Da tale istruttoria risulta che il bilancio economico preventivo consolidato del SSR è completo della documentazione allegata al presente provvedimento (**Allegato A**) e di seguito elencata:

- Conto economico;
- Conto economico dettagliato secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni e integrazioni;
- Piano investimenti 2024-2026;
- Piano dei flussi di cassa prospettici;
- Relazione responsabile GSA;
- Relazione illustrativa;

La relazione illustrativa, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, richiamato dall'art. 32 comma 4 dello stesso D.lgs., espone la metodologia operativa adottata per la predisposizione del Bilancio Economico Consolidato Preventivo 2024 del Sistema Socio Sanitario della Regione Veneto.

Il consolidamento dei dati di bilancio è stato effettuato mediante aggregazione dei conti economici previsionali delle aziende sanitarie che compongono il Servizio Sanitario Regionale (compresa Azienda Zero) con conseguente elisione delle poste R intercompany di mobilità e poste R.

I Direttori Generali degli enti del SSR, inclusa Azienda Zero/GSA, hanno approvato con proprie deliberazioni i Bilanci economici preventivi (BEP) per l'anno 2024 entro i termini previsti.

I Bilanci economici preventivi 2024 degli enti del SSR, inoltre, sono stati verificati dai rispettivi collegi sindacali che hanno formulato pareri favorevoli. La tempistica di redazione del presente provvedimento è stata condizionata dalle procedure di rinnovo nella composizione di alcuni Collegi, venuti a scadenza negli ultimi mesi, e dal conseguente posticipo nell'acquisizione dei necessari pareri ai bilanci di previsione delle Aziende ed Enti del SSR, come previsto dalla L.R. n. 55/1994.

I valori dei bilanci economici preventivi degli enti del SSR, ed i relativi risultati, sono riepilogati nello schema sintetico allegato al presente provvedimento (**Allegato B**). Tali risultati, composti secondo lo schema di verifica dell'equilibrio del SSR applicato dal Tavolo ministeriale per la verifica degli adempimenti regionali, evidenziano quanto segue:

a	Risultato economico aggregato degli enti SSR (esclusa Azienda Zero)	- 1.455.605.837,03
b	Risultato economico di Azienda Zero	1.168.220.968,46
c=a+b	Risultato economico consolidato del SSR	- 287.384.868,57
d	Utili Enti SSR	-
e=c-d	Risultato al netto degli utili degli Enti SSR	- 287.384.868,57

Lo schema sopra esposto, mostra un risultato economico previsionale del Bilancio Consolidato del Sistema Sanitario Regionale negativo per l'esercizio 2024 per un importo di euro -287.384.868,57.

Tale perdita è riconducibile prevalentemente all'incremento inflattivo dei costi relativi ai beni e servizi, oltre che al mancato aggiornamento dei ricavi con le nuove Intese della Conferenza Permanente per i Rapporti tra lo Stato le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano per l'esercizio 2024 che devono essere ancora definite.

Nel bilancio preventivo consolidato SSR i costi della produzione ammontano a 11.744 milioni di euro. Per quanto riguarda il valore della produzione, l'importo previsto per il 2024 è di 11.699 milioni di euro. La principale componente è costituita dai contributi in c/esercizio per quota del Fondo Sanitario Regionale.

Tale voce di ricavo è stata prevista per il 2024 nei bilanci degli enti del SSR, inclusa Azienda Zero, in coerenza con il quadro finanziario di riferimento regionale di cui alla DGR n. 1592/2023 (Intesa rep. atti 262/CSR/2023), in assenza di Intesa della Conferenza Stato - Regioni per l'anno 2024 al momento della predisposizione dei bilanci da parte degli enti, come anticipato in precedenza.

Le considerazioni di carattere economico e gestionale delle voci del Bilancio Preventivo Economico Consolidato 2024, inclusa una disamina delle singole componenti e dei relativi risultati, sono esposte in dettaglio nell'allegato 5 "Relazione del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata" e nell'allegato 6 "Relazione illustrativa" della deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero (**Allegato A**).

In considerazione dell'attuale quadro delle risorse sanitarie disponibili per l'esercizio 2024, è possibile prevedere un miglioramento della situazione economico-finanziaria del SSR grazie alle seguenti fattispecie:

- incremento della quota del FSR 2024 rispetto al 2023;
- utilizzo del contributo statale per il ripiano dello sfondamento del tetto di spesa per dispositivi medici (art. 8 del D.L. n. 34 del 30 marzo 2023) per un importo di 30,1 milioni di euro, che è pari a ¼ del totale complessivo di 120,6 milioni di euro assegnato alla Regione Veneto con riferimento a n. 4 esercizi (2015-2018);
- accantonamento a garanzia del generale equilibrio economico-finanziario del SSR per l'anno in corso e/o a copertura del finanziamento di progetti di investimento degli enti del SSR dell'esercizio successivo per un importo di 150 milioni di euro ai sensi della DGR n. 1617/2022.

Tenuto conto delle risorse sopra elencate, il nuovo bilancio economico preventivo consolidato del SSR con riferimento all'anno 2024 espone un risultato negativo d'esercizio come di seguito riepilogato:

a	Risultato d'esercizio con aggiornamento FSR 2023	- 287,4 mln
b	Incremento FSR 2024	+ 260,0 mln
c	Contributo statale art. 8 del D.L. n. 34/2023	+ 30,1 mln
d		- 150,0 mln

	Accantonamento a garanzia del generale equilibrio economico-finanziario del SSR e/o a copertura del finanziamento di progetti di investimento degli enti del SSR	
e = (a+b+c+d)	Risultato d'esercizio aggiornato con FSR 2024	- 147,3 mln

Il risultato d'esercizio programmato può essere quindi rideterminato in una perdita d'esercizio complessiva di euro -147,3 mln.

A tal proposito, occorre ricordare che le risultanze dei bilanci economici 2024 degli enti sanitari beneficiano del contributo in conto capitale pari ad euro 150.000.000,00 a copertura della programmazione degli investimenti dell'anno 2024 previsto con DGR n. 1679 del 29 dicembre 2023.

Al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario del SSR della Regione Veneto per l'esercizio 2024, che vede una perdita complessiva di -147,3 milioni di euro, si propone di utilizzare, per pari importo, quota parte dei fondi presenti nel bilancio di Azienda Zero, costituiti con risorse finanziarie accantonate negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate al 31 dicembre 2023. A tal scopo si propone dunque di incaricare Azienda Zero a vincolare l'importo di euro 147,3 milioni al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario del SSR nell'esercizio 2024.

Tutto ciò premesso, con il presente provvedimento si prende atto che allo stato attuale sussistono i presupposti per la condizione di equilibrio economico-finanziario prospettico 2024 del SSR nel suo complesso, ancorché utilizzando quota parte delle risorse precedentemente accantonate a generale equilibrio economico-finanziario del SSR e/o a copertura della programmazione degli investimenti.

Si propone inoltre di incaricare il Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale ad adottare e realizzare, per mezzo di Azienda Zero e della CRITE, tutte le misure ritenute necessarie ad assicurare il permanere della condizione di equilibrio economico-finanziario del SSR nell'esercizio 2024 privilegiando azioni di:

- attenta valutazione delle nuove proposte di investimento all'attenzione della CRITE alla luce delle priorità in seno alla programmazione sanitaria regionale, alla capacità realizzativa degli interventi già programmati e finanziati eventualmente da ri-calendarizzare e nella prospettiva del rispetto della programmazione ed attuazione del PNRR;
- razionalizzazione dei costi e rispetto dei vincoli di spesa valevoli per l'esercizio 2024;
- oculata valutazione in riferimento alle richieste di attivazione delle linee di spesa afferenti alla programmazione della gestione sanitaria accentrata 2024;
- stretto monitoraggio degli obiettivi di efficientamento dei servizi, posti a carico delle Direzioni delle Aziende ed Enti del SSR;

Con il presente provvedimento si propone dunque di approvare il bilancio economico preventivo consolidato del SSR 2024 (**Allegato A**) e di approvare i bilanci economici preventivi degli enti del SSR (**Allegato B**).

Il relatore conclude la propria relazione e propone all'approvazione della Giunta regionale il seguente provvedimento.

LA GIUNTA REGIONALE

UDITO il relatore, il quale dà atto che la struttura competente ha attestato, con i visti rilasciati a corredo del presente atto, l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in ordine alla compatibilità con la vigente legislazione statale e regionale, e che successivamente alla definizione di detta istruttoria non sono pervenute osservazioni in grado di pregiudicare l'approvazione del presente atto;

VISTA la L.R. 14 settembre 1994, n. 55;

VISTA la L.R. 31 dicembre 2012, n. 54;

VISTO l'articolo 1, commi 173 e seguenti della L. 311/2004;

CONSIDERATA l'Intesa Stato-Regioni 23 marzo 2005;

VISTO il Patto per la Salute del 28 settembre 2006;

CONSIDERATA l'Intesa Stato-Regioni del 3 dicembre 2009;

VISTE le Intese Stato-Regioni rep. atti n. 278/CSR/2022, n. 279/CSR/2022 e n. 280/CSR/2022 del 21 dicembre 2022;

VISTA l'Intesa Stato-Regioni rep. atti 262/CSR/2023 del 9 novembre 2023;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss. mm. e ii.;

VISTO il D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33;

VISTO il D.L. n. 34 del 30 marzo 2023;

VISTA la Legge Regionale 25 ottobre 2016 n. 19;

VISTA la DGR n. 1617/2022;

VISTA la DGR n. 1592/2023;

VISTA la DGR n. 1679/2023;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero del 29 marzo 2024, n. 180;

VISTA la nota prot. n. 609136 del 10 novembre 2023 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale;

VISTA la nota di Azienda Zero prot. reg. n. 176450 del 9 aprile 2024;

delibera

1. di approvare le premesse quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di prendere atto e di approvare il bilancio economico preventivo consolidato del SSR relativo all'esercizio 2024, le cui risultanze sono riepilogate in allegato (**Allegato A**) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di prendere atto e di approvare i bilanci economici preventivi degli enti del SSR relativi all'esercizio 2024, le cui risultanze sono riepilogate in allegato (**Allegato B**) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
4. di prendere atto che allo stato attuale sussistono i presupposti per la condizione di equilibrio economico- finanziario prospettico 2024 del SSR nel suo complesso;
5. di incaricare il Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale di adottare e realizzare, per mezzo di Azienda Zero e della CRITE tutte le misure ritenute necessarie ad assicurare il permanere della condizione di equilibrio economico-finanziario del SSR nell'esercizio 2024;
6. di incaricare Azienda Zero a vincolare l'importo di euro 147,3 milioni al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario del SSR nell'esercizio 2024, a valere su quota parte dei fondi presenti nel proprio bilancio costituiti con risorse finanziarie accantonate negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate al 31 dicembre 2023;
7. di prendere atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale;
8. di dare atto che il presente provvedimento è soggetto alla pubblicazione ai sensi dell'articolo 23 del Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
9. di pubblicare la presente deliberazione nel Bollettino Ufficiale della Regione.



BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO CONSOLIDATO DEL SSR 2024

- Documentazione allegata alla Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 180/2024 -



f76ec008



SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	Consolidato Regionale
ZZ9999 (RISULTATO DI ESERCIZIO)	-287.384.868,57
XA0000 (Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E))	-46.425.510,56
AZ9999 (Totale valore della produzione (A))	11.699.010.836,81
AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	10.452.220.843,54
AA0020 (A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale)	10.252.529.787,00
AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto)	9.993.681.771,00
AA0031 (A.1.A.1.1) Finanziamento Indistinto)	9.078.398.911,00
AA0031a (A.1.A.1.1.A) Finanziamento indistinto - quota capitaria)	8.537.557.846,00
AA0031b (A.1.A.1.1.B) Finanziamento indistinto - altro)	540.841.065,00
AA0032 (A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione)	520.160.000,00
AA0032a (A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - per investimenti)	0,00
AA0032b (A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - altro)	520.160.000,00
AA0033 (A.1.A.1.3) Funzioni)	395.122.860,00
AA0034 (A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso)	90.967.810,00
AA0035 (A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro)	304.155.050,00
AA0036 (A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1; comma 528; L. 208/2015)	0,00
AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato)	258.848.016,00
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	186.754.756,97
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	15.395.790,00
AA0070 (A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati)	4.779.580,00
AA0080 (A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale)	0,00
AA0090 (A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale)	10.616.210,00
AA0100 (A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro)	0,00
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00
AA0120 (A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati)	0,00
AA0130 (A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro)	0,00
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	171.358.966,97
AA0141 (A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	42.274.461,07
AA0150 (A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati)	45.628.505,90
AA0150a (A.1.B.3.2.a) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO SANITA)	40.883.715,19
AA0150b (A.1.B.3.2.b) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO NO SANITA)	4.744.790,71
AA0160 (A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92)	12.000.000,00
AA0170 (A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro)	71.456.000,00
AA0171 (A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79; comma 1 sexies)	0,00
AA0180 (A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca)	11.295.000,00
AA0190 (A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente)	3.500.000,00
AA0200 (A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata)	450.000,00
AA0210 (A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca)	6.395.000,00
AA0220 (A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca)	950.000,00
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati)	1.641.299,57
AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	-45.582.918,47
AA0250 (A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale)	-45.582.918,47
AA0260 (A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi)	0,00
AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	30.865.905,12
AA0271 (A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale)	3.336.831,24
AA0280 (A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale)	9.454.728,12
AA0290 (A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo)	9.704.780,73
AA0290a (A.3.C.1) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) - PERIMETRO SANITA)	5.939.144,48
AA0290b (A.3.C.2) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) - PERIMETRO NO SANITA)	3.765.636,25
AA0300 (A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca)	6.536.564,38
AA0310 (A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati)	1.833.000,65
AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	697.523.768,66
AA0330 (A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici)	275.424.718,49
AA0340 (A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie)	0,00
AA0350 (A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero)	0,00
AA0360 (A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale)	0,00
AA0361 (A.4.A.1.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero)	0,00
AA0370 (A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale)	0,00
AA0380 (A.4.A.1.5) Prestazioni di File F)	0,00
AA0390 (A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale)	0,00
AA0400 (A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata)	0,00
AA0410 (A.4.A.1.8) Prestazioni termali)	0,00
AA0420 (A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso)	0,00
AA0421 (A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa)	0,00
AA0422 (A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica)	0,00
AA0423 (A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera)	0,00
AA0424 (A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali)	0,00
AA0425 (A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI))	0,00
AA0430 (A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria)	0,00



f76ec008



SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	Consolidato Regionale
AA0430a (A.4.A.1.15.A) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - HOSPICE)	0,00
AA0430b (A.4.A.1.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria)	0,00
AA0440 (A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pu	1.417.019,27
AA0450 (A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	274.007.699,22
AA0460 (A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero)	139.473.941,00
AA0470 (A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali)	26.705.998,00
AA0471 (A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero)	4.178.376,00
AA0480 (A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	127.320,00
AA0490 (A.4.A.3.5) Prestazioni di File F)	23.639.665,00
AA0500 (A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione)	2.001.570,00
AA0510 (A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione)	4.474.757,00
AA0520 (A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione)	0,00
AA0530 (A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione)	2.587.096,00
AA0541 (A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione))	0,00
AA0542 (A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione))	0,00
AA0550 (A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione)	0,00
AA0560 (A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	51.562.816,00
AA0561 (A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubbl	325.567,50
AA0570 (A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compens	5.256.063,72
AA0580 (A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione)	0,00
AA0590 (A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a con	5.256.063,72
AA0600 (A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale)	13.674.529,00
AA0601 (A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità (attiva Internazionale rilevata da	0,00
AA0602 (A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e c	0,00
AA0610 (A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti	243.456.506,67
AA0620 (A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva))	167.016.720,23
AA0630 (A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva))	56.294.291,94
AA0631 (A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazio	1.419.409,00
AA0640 (A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva))	6.614.437,00
AA0650 (A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti	12.111.648,50
AA0660 (A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati)	49.138.285,41
AA0670 (A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia)	129.504.258,09
AA0680 (A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera)	21.276.293,54
AA0690 (A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica)	103.083.333,67
AA0700 (A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica)	458.202,12
AA0710 (A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art.	3.992.382,67
AA0720 (A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art.	0,00
AA0730 (A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro)	694.046,09
AA0740 (A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Region	0,00
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	111.840.730,81
AA0760 (A.5.A) Rimborsi assicurativi)	776.721,07
AA0770 (A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione)	1.621.812,09
AA0780 (A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la	1.619.812,09
AA0790 (A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione)	2.000,00
AA0800 (A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.525.919,27
AA0810 (A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di coman	0,00
AA0820 (A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.525.919,27
AA0830 (A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
AA0831 (A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA - Azienda Zero (compilato da	0,00
AA0840 (A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici)	7.768.414,19
AA0850 (A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di coman	2.609.261,09
AA0860 (A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici)	410.746,50
AA0860a (A.5.D.2.A) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: emoderivati CRAT)	0,00
AA0860b (A.5.D.2.B) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: altro)	410.746,50
AA0870 (A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici)	4.748.406,60
AA0880 (A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati)	100.147.864,19
AA0890 (A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back)	83.500.000,00
AA0900 (A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale)	0,00
AA0910 (A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera)	50.000.000,00
AA0920 (A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back)	33.500.000,00
AA0921 (A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici)	0,00
AA0930 (A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati)	16.647.864,19
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	132.824.627,30
AA0950 (A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica e	115.158.648,29
AA0960 (A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso)	13.837.119,79
AA0970 (A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro)	3.828.859,22
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	277.791.350,51
AA0990 (A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato)	47.406.566,86
AA1000 (A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione)	49.539.408,03
AA1010 (A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione)	34.215.129,82



SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	Consolidato Regionale
AA1020 (A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti)	129.399.224,42
AA1030 (A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti)	1.875.857,27
AA1040 (A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto)	15.355.164,11
AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	0,00
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	41.526.529,34
AA1070 (A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie)	891.311,88
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari)	7.226.642,58
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi)	33.408.574,88
BZ9999 (Totale costi della produzione (B))	11.744.223.943,73
BA0010 (B.1) Acquisti di beni)	2.128.493.823,74
BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	2.096.986.267,38
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	1.249.504.262,05
BA0040 (B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale)	1.225.389.073,68
BA0050 (B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC)	9.418.194,28
BA0051 (B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali)	14.696.994,09
BA0060 (B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale)	0,00
BA0061 (B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0062 (B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0063 (B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti)	0,00
BA0070 (B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti)	3.228.708,68
BA0080 (B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale)	0,00
BA0090 (B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale)	0,00
BA0100 (B.1.A.2.3) da altri soggetti)	3.228.708,68
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici)	727.407.004,57
BA0220 (B.1.A.3.1) Dispositivi medici)	523.113.791,99
BA0220a (B.1.A.3.1.A) Dispositivi protesici impiantabili))	121.754.290,48
BA0220b (B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro))	401.359.501,51
BA0230 (B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi)	43.356.127,33
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD))	160.937.085,25
BA0250 (B.1.A.4) Prodotti dietetici)	8.402.731,67
BA0260 (B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini))	83.433.767,18
BA0270 (B.1.A.6) Prodotti chimici)	9.781.241,14
BA0280 (B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario)	417.095,34
BA0290 (B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari)	14.811.456,75
BA0300 (B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0301 (BA0301 (B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	0,00
BA0303 (BA0303 (B.1.A.9.3) Dispositivi medici)	0,00
BA0304 (BA0304 (B.1.A.9.4) Prodotti dietetici)	0,00
BA0305 (BA0305 (B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini))	0,00
BA0306 (BA0306 (B.1.A.9.6) Prodotti chimici)	0,00
BA0307 (BA0307 (B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario)	0,00
BA0308 (BA0308 (B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari)	0,00
BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	31.507.556,36
BA0320 (B.1.B.1) Prodotti alimentari)	1.922.903,67
BA0330 (B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere)	8.539.085,03
BA0340 (B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti)	4.272.485,72
BA0350 (B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria)	9.875.818,70
BA0360 (B.1.B.5) Materiale per la manutenzione)	4.199.665,12
BA0370 (B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari)	2.697.598,12
BA0380 (B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0390 (B.2) Acquisti di servizi)	5.181.501.534,61
BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	4.171.120.072,88
BA0410 (B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base)	585.808.140,56
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	584.597.272,56
BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG)	421.326.960,51
BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS)	98.861.998,99
BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale)	53.777.692,18
BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))	10.630.620,88
BA0470 (B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	0,00
BA0480 (B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale)	1.210.868,00
BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica)	501.843.609,10
BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione)	499.760.156,10
BA0510 (B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale)	0,00
BA0520 (B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione))	2.083.453,00
BA0530 (B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale)	434.953.151,19
BA0540 (B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA0541 (B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA0550 (B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	11.342.438,59
BA0551 (B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	0,00
BA0560 (B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione))	33.791.145,00



f76ec008



SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	Consolidato Regionale
BA0561 (B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	4.259.833,00
BA0570 (B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI)	75.492.665,21
BA0580 (B.2.A.3.8) - da privato	252.204.769,89
BA0590 (B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati)	4.638.500,00
BA0591 (B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCC	0,00
BA0600 (B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati)	66.081.796,13
BA0601 (B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospe	4.850.000,00
BA0610 (B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private)	60.420.851,31
BA0611 (B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case	4.708.743,01
BA0620 (B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati)	111.189.064,44
BA0621 (B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri p	315.815,00
BA0630 (B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione))	56.405.114,50
BA0631 (B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato p	1.457.185,00
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa)	30.147.769,82
BA0650 (B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA0660 (B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	0,00
BA0670 (B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione)	0,00
BA0680 (B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	28.806.434,67
BA0690 (B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	1.341.335,15
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa)	30.780.819,76
BA0710 (B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA0720 (B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	17.578,75
BA0730 (B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione))	0,00
BA0740 (B.2.A.5.4) - da privato)	30.763.241,01
BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica)	26.480.312,25
BA0760 (B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA0770 (B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	150.000,00
BA0780 (B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione))	0,00
BA0790 (B.2.A.6.4) - da privato)	26.330.312,25
BA0800 (B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera)	770.951.710,14
BA0810 (B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA0820 (B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	15.914.230,52
BA0830 (B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione))	186.034.753,00
BA0840 (B.2.A.7.4) - da privato)	406.254.204,84
BA0850 (B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati)	31.084.148,64
BA0860 (B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati)	175.193.948,84
BA0870 (B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private)	193.081.441,36
BA0880 (B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati)	6.894.666,00
BA0890 (B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione))	162.748.521,78
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale)	64.707.125,29
BA0910 (B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA0920 (B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	4.121.794,37
BA0930 (B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione)	0,00
BA0940 (B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	58.172.699,73
BA0950 (B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	2.412.631,19
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F)	56.722.286,00
BA0970 (B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	0,00
BA0980 (B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	0,00
BA0990 (B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione))	25.962.314,00
BA1000 (B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	24.149.972,00
BA1010 (B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale))	0,00
BA1020 (B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione))	6.610.000,00
BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione)	23.005.723,00
BA1040 (B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	0,00
BA1050 (B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	0,00
BA1060 (B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione))	2.102.462,00
BA1070 (B.2.A.10.4) - da privato)	10.550.000,00
BA1080 (B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione))	10.353.261,00
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario)	89.875.955,60
BA1100 (B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	0,00
BA1110 (B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	22.858.424,47
BA1120 (B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione))	5.310.179,00
BA1130 (B.2.A.11.4) - da privato)	61.707.352,13
BA1140 (B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)	832.990.532,77
BA1150 (B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	0,00
BA1151 (B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI))	0,00
BA1152 (B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria)	0,00
BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione))	294.258.394,91
BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani)	266.693.466,94
BA1160b (B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili)	2.416.463,95



SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	Consolidato Regionale
BA1160c (B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili)	469.620,54
BA1160d (B.2.A.12.2.D) Hospice)	1.750.423,02
BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro))	22.928.420,46
BA1161 (B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestaioni sociosanitare a rilevanza sanita	255.418,68
BA1170 (B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione)	223.928,20
BA1180 (B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	531.984.381,20
BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani)	272.278.291,86
BA1180b (B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili)	77.012.283,08
BA1180c (B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili)	87.859.918,61
BA1180d (B.2.A.12.5.D) Hospice)	8.664.784,18
BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro)	86.169.103,47
BA1190 (B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale))	6.268.409,78
BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	101.197.105,28
BA1210 (B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospeda	14.608.617,82
BA1220 (B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area special	76.905.114,69
BA1230 (B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità	317.853,86
BA1240 (B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze	8.006.852,24
BA1250 (B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze	0,00
BA1260 (B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro)	1.358.666,67
BA1270 (B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Azier	0,00
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari)	238.176.313,23
BA1290 (B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato)	7.568.312,84
BA1300 (B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero)	632.252,41
BA1310 (B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione)	46.742.379,05
BA1320 (B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92)	12.000.000,00
BA1330 (B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi)	171.233.368,93
BA1340 (B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1341 (B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA - Azienda Zero)	0,00
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	110.383.635,84
BA1360 (B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1370 (B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici)	57.706,80
BA1380 (B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da	110.209.530,13
BA1390 (B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000)	39.568.110,38
BA1400 (B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato)	29.299.189,94
BA1410 (B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato)	1.756.462,44
BA1420 (B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria)	29.063.247,30
BA1430 (B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria)	238.000,00
BA1440 (B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria)	10.284.520,07
BA1450 (B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando)	116.398,91
BA1460 (B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pub	0,00
BA1470 (B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pub	116.398,91
BA1480 (B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regi	0,00
BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria)	263.847.470,05
BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie	7.100,00
BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pub	2.721.064,44
BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione))	4.923.007,60
BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato)	248.078.646,01
BA1530a (B.2.A.16.4.1) Altri servizi sanitari da privato - SPERIMENTAZIONI)	1.527.022,22
BA1530b (B.2.A.16.4.2) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE)	110.464.028,30
BA1530z (B.2.A.16.4.2.A) Altri servizi sanitari da privato - SERVIZIO OSSIGENO))	12.547.242,93
BA1530y (B.2.A.16.4.2.B) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE - ALTRO))	97.916.785,37
BA1530c (B.2.A.16.4.3) Altri servizi sanitari da privato - DPC))	43.906.252,16
BA1530d (B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO))	92.181.343,33
BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva)	8.117.652,00
BA1541 (B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL)	0,00
BA1542 (B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttament	0,00
BA1550 (B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	9.248.413,00
BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	1.010.381.461,73
BA1570 (B.2.B.1) Servizi non sanitari)	992.082.401,08
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia)	57.568.492,17
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia)	108.767.264,01
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa)	87.118.087,36
BA1601 (B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti)	20.947.145,49
BA1602 (B.2.B.1.3.B) Mensa degenti)	66.170.941,87
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento)	181.919.667,82
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica)	125.644.780,19
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari))	8.365.275,97
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti)	30.399.552,97
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche)	14.218.576,14
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità)	97.011.529,89



SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	Consolidato Regionale
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze)	19.993.761,40
BA1680 (B.2.B.1.11) Premi di assicurazione)	16.654.205,52
BA1690 (B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale)	11.108.970,22
BA1700 (B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi)	5.545.235,30
BA1710 (B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari)	244.421.207,64
BA1720 (B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA1730 (B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici)	20.541.642,35
BA1740 (B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato)	223.879.565,29
BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)))	140.612.172,71
BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)))	83.267.392,58
BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie)	11.747.065,93
BA1760 (B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1770 (B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici)	15.000,00
BA1780 (B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato)	11.636.003,98
BA1790 (B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato)	7.057.135,49
BA1800 (B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato)	5.000,00
BA1810 (B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria)	957.758,52
BA1820 (B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria)	1.012.469,88
BA1830 (B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria)	2.603.640,09
BA1831 (B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79; comma 1 sexies)	0,00
BA1840 (B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando)	96.061,95
BA1850 (B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie)	8.763,44
BA1860 (B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti)	48.298,51
BA1870 (B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre R)	39.000,00
BA1880 (B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non))	6.551.994,72
BA1890 (B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico)	1.470.064,52
BA1900 (B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato)	5.081.930,20
BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	257.507.177,32
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze)	48.506.360,83
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari)	78.627.531,04
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche)	105.913.068,36
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi)	295.993,69
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi)	3.804.674,49
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni)	20.359.548,91
BA1980 (B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	144.738.039,34
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi)	8.040.436,81
BA2010 (B.4.B) Canoni di noleggio)	55.033.264,84
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria)	45.333.396,63
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria)	9.699.868,21
BA2040 (B.4.C) Canoni di leasing)	1.231.244,00
BA2050 (B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria)	1.231.244,00
BA2060 (B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria)	0,00
BA2061 (B.4.D) Canoni di project financing)	80.433.093,69
BA2070 (B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA2080 (Totale Costo del personale)	3.194.063.153,58
BA2090 (B.5) Personale del ruolo sanitario)	2.518.792.053,35
BA2100 (B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario)	1.079.974.236,58
BA2110 (B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico)	979.586.994,66
BA2120 (B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato)	952.402.104,65
BA2130 (B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato)	27.184.890,01
BA2140 (B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro)	0,00
BA2150 (B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico)	100.387.241,92
BA2160 (B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato)	94.083.205,66
BA2170 (B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato)	6.304.036,26
BA2180 (B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro)	0,00
BA2190 (B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario)	1.438.817.816,77
BA2200 (B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato)	1.422.951.003,80
BA2210 (B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato)	12.415.186,26
BA2220 (B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro)	3.451.626,71
BA2230 (B.6) Personale del ruolo professionale)	8.199.997,83
BA2240 (B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale)	7.647.113,84
BA2250 (B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato)	7.066.128,83
BA2260 (B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato)	580.985,01
BA2270 (B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro)	0,00
BA2280 (B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale)	552.883,99
BA2290 (B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato)	552.883,99
BA2300 (B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato)	0,00
BA2310 (B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro)	0,00
BA2320 (B.7) Personale del ruolo tecnico)	448.680.752,73



SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	Consolidato Regionale
BA2330 (B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico)	5.417.206,61
BA2340 (B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato)	5.268.776,92
BA2350 (B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato)	148.429,69
BA2360 (B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro)	0,00
BA2370 (B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico)	443.263.546,12
BA2380 (B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato)	437.784.454,28
BA2390 (B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato)	5.440.217,95
BA2400 (B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro)	38.873,89
BA2410 (B.8) Personale del ruolo amministrativo)	218.390.349,67
BA2420 (B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo)	17.929.649,94
BA2430 (B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato)	16.384.579,35
BA2440 (B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato)	1.545.070,59
BA2450 (B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro)	0,00
BA2460 (B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo)	200.460.699,73
BA2470 (B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato)	193.804.056,48
BA2480 (B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato)	6.450.802,68
BA2490 (B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro)	205.840,57
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	48.753.016,99
BA2510 (B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES))	32.907.001,08
BA2520 (B.9.B) Perdite su crediti)	0,00
BA2530 (B.9.C) Altri oneri diversi di gestione)	15.846.015,91
BA2540 (B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale)	8.898.329,59
BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione)	6.870.686,32
BA2551 (B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA2552 (B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione)	77.000,00
BA2560 (Totale Ammortamenti)	314.028.842,56
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	35.578.772,69
BA2570a (B.10.A) Costi di impianto e di ampliamento)	0,00
BA2570b (B.10.B) Costi di ricerca e sviluppo)	0,00
BA2570c (B.10.C) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno)	10.185.270,90
BA2570d (B.10.D) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili)	6.502.025,54
BA2570e (B.10.E) Migliorie su beni di terzi)	9.129.074,89
BA2570f (B.10.F) Pubblicità)	0,00
BA2570g (B.10.G) Altre immobilizzazioni immateriali)	9.762.401,36
BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	278.450.069,87
BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati)	113.501.352,22
BA2600 (B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.174.617,17
BA2600a (B.11.A.1.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili))	1.163.493,28
BA2600b (B.11.A.1.2) Ammortamenti costruzioni leggere non strumentali (disponibili))	11.123,89
BA2610 (B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	112.326.735,05
BA2610a (B.11.A.2.1) Ammortamento fabbricati strumentali (indisponibili))	112.142.834,68
BA2610b (B.11.A.2.2) Ammortamenti costruzioni leggere strumentali (indisponibili))	183.900,37
BA2620 (B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali)	164.948.717,65
BA2620a (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari)	28.209.933,04
BA2620z (B.11.B.1.1) Ammortamento impianti e macchinari - audiovisivi)	182.021,23
BA2620y (B.11.B.1.2) Ammortamento impianti e macchinari - altro)	28.027.911,81
BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche))	103.152.527,42
BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi))	11.389.227,57
BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi))	4.038.825,84
BA2620e (B.11.B.5) Ammortamento macchine d'ufficio))	13.290.071,43
BA2620f (B.11.B.6) Ammortamenti altri beni))	4.868.132,35
BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	4.796.303,00
BA2640 (B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali)	0,00
BA2650 (B.12.B) Svalutazione dei crediti)	4.796.303,00
BA2650a (B.12.B.1) Svalutazione dei crediti delle immobilizzazioni finanziarie)	0,00
BA2650b (B.12.B.2) Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante)	4.796.303,00
BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	17.151.131,42
BA2670 (B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie)	17.151.131,42
BA2671 (B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	-8.758.318,52
BA2672 (B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti)	0,00
BA2673 (B.13.A.3) Dispositivi medici)	-4.599.615,90
BA2674 (B.13.A.4) Prodotti dietetici)	-5.629,03
BA2675 (B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini))	-600.245,91
BA2676 (B.13.A.6) Prodotti chimici)	-7.953,27
BA2677 (B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario)	0,00
BA2678 (B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari)	31.122.894,05
BA2680 (B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie)	0,00
BA2681 (B.13.B.1) Prodotti alimentari)	0,00
BA2682 (B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere)	0,00
BA2683 (B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti)	0,00



SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	Consolidato Regionale
BA2684 (B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria)	0,00
BA2685 (B.13.B.5) Materiale per la manutenzione)	0,00
BA2686 (B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari)	0,00
BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	453.190.921,17
BA2700 (B.14.A) Accantonamenti per rischi)	117.401.526,41
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali)	2.454.707,14
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente)	890.000,00
BA2730 (B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato)	0,00
BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione))	63.868.819,27
BA2741 (B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa)	0,00
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi)	50.090.000,00
BA2751 (B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora)	98.000,00
BA2760 (B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI))	4.356.548,36
BA2770 (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati)	78.047.702,91
BA2771 (B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Auto. per quota F.S. ind	10.549.548,75
BA2780 (B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vinc	13.484.964,22
BA2790 (B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati)	46.883.182,56
BA2790a (B.14.C.3.a) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vinc	46.803.612,56
BA2790b (B.14.C.3.b) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vinc	79.570,00
BA2800 (B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca)	6.518.924,03
BA2810 (B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati)	150.675,00
BA2811 (B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca)	460.408,35
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti)	253.385.143,49
BA2840 (B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA)	34.188.916,63
BA2850 (B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai)	4.572.476,94
BA2860 (B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica)	68.744.369,46
BA2870 (B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica)	1.553.438,03
BA2880 (B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto)	125.303.226,38
BA2881 (B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti)	0,00
BA2882 (B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili)	50.000,00
BA2883 (B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione)	0,00
BA2884 (B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016)	11.546.360,27
BA2890 (B.14.D.10) Altri accantonamenti)	7.426.355,78
CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	-1.392.403,64
CA0010 (C.1) Interessi attivi)	16.595,00
CA0020 (C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica)	1,94
CA0030 (C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari)	9,28
CA0040 (C.1.C) Altri interessi attivi)	16.583,78
CA0050 (C.2) Altri proventi)	19.913,90
CA0060 (C.2.A) Proventi da partecipazioni)	0,00
CA0070 (C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni)	0,00
CA0080 (C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni)	0,00
CA0090 (C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti)	8.861,54
CA0100 (C.2.E) Utili su cambi)	11.052,36
CA0110 (C.3) Interessi passivi)	1.218.858,65
CA0120 (C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa)	0,00
CA0130 (C.3.B) Interessi passivi su mutui)	986.449,36
CA0140 (C.3.C) Altri interessi passivi)	232.409,29
CA0150 (C.4) Altri oneri)	210.053,89
CA0160 (C.4.A) Altri oneri finanziari)	209.595,84
CA0170 (C.4.B) Perdite su cambi)	458,05
DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	500.000,00
DA0010 (D.1) Rivalutazioni)	500.000,00
DA0020 (D.2) Svalutazioni)	0,00
EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	-320.000,00
EA0010 (E.1) Proventi straordinari)	0,00
EA0020 (E.1.A) Plusvalenze)	0,00
EA0030 (E.1.B) Altri proventi straordinari)	0,00
EA0040 (E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse)	0,00
EA0050 (E.1.B.2) Sopravvenienze attive)	0,00
EA0051 (E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S vincolato)	0,00
EA0060 (E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
EA0060a (E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione relative alla mo	0,00
EA0060b (E.1.B.2.2.B) Altre sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
EA0070 (E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi)	0,00
EA0080 (E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale)	0,00
EA0090 (E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale)	0,00
EA0100 (E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base)	0,00
EA0110 (E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica)	0,00
EA0120 (E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accor	0,00



f76ec008



SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	Consolidato Regionale
EA0130 (E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi)	0,00
EA0140 (E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi)	0,00
EA0150 (E.1.B.3) Insussistenze attive)	0,00
EA0160 (E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
EA0170 (E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi)	0,00
EA0180 (E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale)	0,00
EA0190 (E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale)	0,00
EA0200 (E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base)	0,00
EA0210 (E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica)	0,00
EA0220 (E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati)	0,00
EA0230 (E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi)	0,00
EA0240 (E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi)	0,00
EA0250 (E.1.B.4) Altri proventi straordinari)	0,00
EA0260 (E.2) Oneri straordinari)	320.000,00
EA0270 (E.2.A) Minusvalenze)	0,00
EA0280 (E.2.B) Altri oneri straordinari)	320.000,00
EA0290 (E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti)	0,00
EA0300 (E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali)	320.000,00
EA0310 (E.2.B.3) Sopravvenienze passive)	0,00
EA0320 (E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
EA0330 (E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale)	0,00
EA0340 (E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
EA0350 (E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi)	0,00
EA0360 (E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale)	0,00
EA0370 (E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale)	0,00
EA0380 (E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica)	0,00
EA0390 (E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica)	0,00
EA0400 (E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto)	0,00
EA0410 (E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base)	0,00
EA0420 (E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica)	0,00
EA0430 (E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati)	0,00
EA0440 (E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi)	0,00
EA0450 (E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi)	0,00
EA0460 (E.2.B.4) Insussistenze passive)	0,00
EA0461 (E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato)	0,00
EA0470 (E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
EA0480 (E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi)	0,00
EA0490 (E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale)	0,00
EA0500 (E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale)	0,00
EA0510 (E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base)	0,00
EA0520 (E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica)	0,00
EA0530 (E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati)	0,00
EA0540 (E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi)	0,00
EA0550 (E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi)	0,00
EA0560 (E.2.B.5) Altri oneri straordinari)	0,00
YZ9999 (Totale imposte e tasse)	240.959.358,01
YA0010 (Y.1) IRAP)	225.120.361,96
YA0020 (Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente)	208.043.423,22
YA0030 (Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente)	8.168.399,81
YA0040 (Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	8.908.538,93
YA0050 (Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale)	0,00
YA0060 (Y.2) IRES)	6.378.756,41
YA0070 (Y.2.A) IRES su attività istituzionale)	6.378.756,41
YA0080 (Y.2.B) IRES su attività commerciale)	0,00
YA0090 (Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	9.460.239,64



f76ec008



ANNO 2024	SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO	AZIENDA ZERO	AGGREGATO	Consolidato Regionale
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.828.196.908,50	13.456.061.992,42	11.699.010.836,81
	1) Contributi in c/esercizio	1.441.258.225,32	10.453.449.776,24	10.452.220.843,54
	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-45.582.918,47	-45.582.918,47	-45.582.918,47
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	30.865.905,12	30.865.905,12
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.077.046,00	2.153.358.481,76	697.523.768,66
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	364.029.546,58	411.828.240,62	111.840.730,81
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	132.824.627,30	132.824.627,30
	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.415.009,07	277.791.350,51	277.791.350,51
	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
	9) Altri ricavi e proventi	-	41.526.529,34	41.526.529,34
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	658.621.732,35	13.501.275.099,34	11.744.223.943,73
	1) Acquisti di beni	237.478.582,34	2.415.867.785,70	2.128.493.823,74
	a) Acquisti di beni sanitari	237.299.482,34	2.384.332.050,67	2.096.986.267,38
	b) Acquisti di beni non sanitari	179.100,00	31.535.735,03	31.507.556,36
	2) Acquisti di servizi sanitari	128.326.386,17	5.639.267.122,07	4.171.120.072,88
	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	587.420.013,56	585.808.140,56
	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	511.440.854,10	501.843.609,10
	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	724.806.027,19	434.953.151,19
	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	34.343.560,82	30.147.769,82
	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	32.213.956,11	30.780.819,76
	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	26.480.312,25	26.480.312,25
	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	1.551.616.352,14	770.951.710,14
	h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	64.707.125,29	64.707.125,29
	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	365.992.409,00	56.722.286,00
	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	27.308.505,00	23.005.723,00
	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	93.206.509,60	89.875.955,60
	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	836.843.072,54	832.990.532,77
	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	101.197.105,28	101.197.105,28
	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	98.700.000,00	250.402.855,93	238.176.313,23
	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosani	486.000,00	113.941.915,78	110.383.635,84
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.891.973,17	308.098.134,48	263.847.470,05
	q) Costi GSA differenziale saldo mobilità interregionale	9.248.413,00	9.248.413,00	9.248.413,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	118.057.476,38	1.011.883.424,37	1.010.381.461,73
	4) Manutenzione e riparazione	176.000,00	257.507.177,32	257.507.177,32
	5) Godimento di beni di terzi	485.200,00	144.738.039,34	144.738.039,34
	6) Costi del personale	19.277.796,00	3.194.063.153,58	3.194.063.153,58
	7) Oneri diversi di gestione	979.261,00	48.781.198,81	48.753.016,99
	8) Ammortamenti	14.690.789,85	314.028.842,56	314.028.842,56
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	4.796.303,00	4.796.303,00
	10) Variazione delle rimanenze	18.552.861,85	17.151.131,42	17.151.131,42
	11) Accantonamenti	120.597.378,76	453.190.921,17	453.190.921,17
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.169.575.176,15	-45.213.106,92	-45.213.106,92
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-1.392.403,64	-1.392.403,64
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	500.000,00	500.000,00
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-320.000,00	-320.000,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.169.575.176,15	-46.425.510,56	-46.425.510,56
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.354.207,69	240.959.358,01	240.959.358,01
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.168.220.968,46	-287.384.868,57	-287.384.868,57



Imparti del piano triennale degli investimenti	Valore programmato del debito/intervento
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2024	817.984.402 €
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2025	852.908.771 €
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2026	681.034.873 €

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
TOTALE CAPITALIZZATO	Contributi regionali in conto capitale	Contributi statali in conto capitale	Contributi in conto capitale da altre P.A.	Contributi in conto capitale acquisiti da soggetti privati	Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi finanziamenti a funzione	Utile di esercizio	Ritiro derivanti da alienazioni	Finanziamento autorizzato tramite fondo di rotazione	Entrate derivanti da contrazione di titoli autorizzati	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI (DSR 989/2021)	Impiego Obiettivi di piano - URTOGA - Investimenti - Altri da zero	"Budget" - Aziondale Investimenti / Capitale	Rettifiche già apportate in anni precedenti (colonna 14 della tavola DS 59)	Contributi aziendali in conto esercizio compresi i finanziamenti a funzione	Cespi Finanziati con il DL 34/2020 "Bilancio" - Covid	TOTALE FINANZIAMENTI	Cespi in attesa di copertura finanziaria
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2024	4.226.137	197.862.706	2.083.325	926.590	6.073.828	10.810.804	4.416.970	-	26.400.000	58.057.676	51.495.071	93.379.745	70.929.243	45.582.918	23.622.864	595.267.878	222.716.524
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2025	5.930.501	327.488.861	9.298.510	3.111.434	2.405.630	2.705.257	2.574.134	-	11.564.724	102.642.148	23.470.767	46.380.345	61.618.218	17.241.380	2.591.720	619.424.029	233.484.742
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2026	6.650.832	326.670.033	1.299.390	42.632.873	1.000.000	223.333	293.112	-	-	23.643.564	13.029.120	36.112.912	8.779.069	20.687.625	-	481.031.863	212.080.193



f76ec008



SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO

		BEP 2024	Consuntivo 2022
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
I	(+) risultato di esercizio	-287.384.868,57	4.828.497,69
II=(1+2+3+4+5)	-Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	287.066.677,31	232.760.037,59
1a	(+) ammortamenti fabbricati	113.501.352,24	114.052.580,35
1b	(+) ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	164.948.717,65	145.736.552,87
1c	(+) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35.578.772,83	28.214.781,94
1	Ammortamenti	314.028.842,72	288.003.915,16
2a	(-) Utilizzo finanziamenti per investimenti	-259.710.366,35	-232.417.473,64
2b	(-) Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-40.803.291,95	-11.350.373,70
2	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-300.513.658,30	-243.767.847,34
3a	(+) accantonamenti SUMAI	3.826.640,02	4.289.140,95
3b	(-) pagamenti SUMAI	-3.278.803,84	-4.044.043,18
3c	(+) accantonamenti TFR		
3d	(-) pagamenti TFR		
3e	(+) accantonamenti Trattamenti di quiescenza e simili	50.000,00	50.000,00
3f	(-) pagamenti Trattamenti di quiescenza e simili		
3	- Premio oposità medici SUMAI + TFR	597.836,18	295.097,77
4a	(+/-) Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	500.000,00	314.122,71
4b	(+) accantonamenti a fondi svalutazioni	4.796.303,00	10.396.275,33
4c	(-) utilizzo fondi svalutazioni*	-2.217.348,50	-2.193.935,15
4	- Fondi svalutazione di attività	3.078.954,50	8.516.462,89
5a	(+) accantonamenti a fondi per rischi e oneri	377.459.399,41	569.013.612,20
5b	(-) utilizzo fondi per rischi e oneri	-107.584.697,20	-389.301.203,09
5	- Fondo per rischi ed oneri futuri	269.874.702,21	179.712.409,11
III=(6+7+8+9+10)	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	284.297.095,71	-997.004.733,96
6a	(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	19.826.641,51	72.326,70
6b	(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso comune	-1.973.226,68	-17.721.492,71
6c	(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0,00	329.776,68
6d	(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso arpa	716,25	23.111,79
6e	(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso fornitori	131.294.923,28	-18.476.530,67
6f	(+)/(-) aumento/diminuzione debiti tributari	-1.774.988,48	623.911,81
6g	(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	1.856.990,25	-3.523.507,45
6h	(+)/(-) aumento/diminuzione altri debiti	6.606.399,20	-43.203.846,29
6	(+)/(-) aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	155.837.455,33	-81.876.250,14
7	(+)/(-) aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	41.502,32	-412.335,43
8a	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	-20.133.251,93	-729.737.210,87
8b	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate		
8c	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap		
8d	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale		
8e	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale		
8f	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale		
8g	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo		
8h			
8i	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	153.230.710,94	59.492.211,63
8j	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	720.768,45	2.563.814,11
8k	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	0,00	-791.870,51
8l	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	10.044,42	-1.174.277,60
8m	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	4.192.795,14	-2.115.800,84
8n	(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	10.071.124,63	-238.190.625,86
8	(+)/(-) diminuzione/aumento di crediti	148.092.191,65	-909.953.759,84
9a	(+)/(-) diminuzione/aumento del magazzino	-20.458.267,77	-6.615.576,75
9b	(+)/(-) diminuzione/aumento di accounti a fornitori per magazzino		
9	(+)/(-) diminuzione/aumento rimanenze	-20.458.267,77	-6.615.576,75
10	(+)/(-) diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	784.214,18	1.853.188,30
I+II+III	A - Totale operazioni di gestione reddituale	283.978.904,45	-759.416.198,68
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
a1	(-) Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
a2	(-) Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
a3	(-) Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-15.633.600,62	-6.380.742,64
a4	(-) Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-39.090.654,03	-7.486.559,83
a5	(-) Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-24.326.178,20	-22.616.504,34
a	(-) Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-79.050.432,85	-36.483.806,81
b1	(+) Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
b2	(+) Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
b3	(+) Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
b4	(+) Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
b5	(+) Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0,00	9.499,65
b	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0,00	9.499,65
c1	(-) Acquisto terreni	-417,86	-271.672,13
c2	(-) Acquisto fabbricati	-196.340.439,92	-33.023.100,14
c3	(-) Acquisto impianti e macchinari	-16.661.262,81	-23.122.319,90
c4	(-) Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-175.413.609,30	-87.427.661,15
c5	(-) Acquisto mobili e arredi	-9.341.817,88	-12.321.251,04
c6	(-) Acquisto automezzi	-1.961.368,63	-2.967.540,28
c7	(-) Acquisto altri beni materiali	-51.408.695,13	-139.220.857,34
c	(-) Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-451.127.611,53	-298.354.401,98
d1	(+) Valore netto contabile terreni dismessi	19.915,41	2.304,59





ALLEGATO 4

pag. 2 di 2

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO

		BEP 2024	Consuntivo 2022
d2	(+) Valore netto contabile fabbricati dismessi	105.661,51	977.206,55
d3	(+) Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0,00	257,84
d4	(+) Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	166.988,99	8.737.207,42
d5	(+) Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	37.231,59	1.727.086,88
d6	(+) Valore netto contabile automezzi dismessi	6.000,00	312.216,81
d7	(+) Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	8.924,78	3.412.222,01
d	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	344.722,28	15.168.502,10
e1	(-) Acquisto crediti finanziari	0,00	-10.500,00
e2	(-) Acquisto titoli	0,00	-102.428,57
e	(-) Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	-112.928,57
f1	(+) Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
f2	(+) Valore netto contabile titoli dismessi	0,00	537.719,05
f	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0,00	537.719,05
g	(+/-) Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	61.013.109,00	33.791.797,13
a+b+c+d+e+f+g	B - Totale attività di investimento	-468.820.213,10	-285.443.619,43

ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	28.317.141,18	-599.244.715,75
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	84.825.543,70	512.282,65
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	19.836.282,13	
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-57.999.132,00	
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	27.211.125,73	
	(+) aumento fondo di dotazione	822.458,51	5.509.119,36
	(+) aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	283.618.570,90	879.368.733,30
	(+/-) altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	-832.203.348,82	-9.838.703,04
	(+/-) aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	3.804.353,56	
	(+/-) aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	15.000,00	-24.638,05
	(+) assunzione nuovi mutui*	17.030.000,00	8.970.000,00
	(-) mutui quota capitale rimborsata	-5.670.914,93	-522.248,74
somma dei precedenti	C - Totale attività di finanziamento	-430.392.920,04	284.729.829,73

FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	-615.234.228,69	-760.129.988,38
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	-615.234.228,69	-760.129.988,38

Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo	0,00	0,00
--	------	------



f76ec008



ALLEGATO 5



Relazione del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata al Bilancio Preventivo Economico Annuale Consolidato Esercizio 2024

Art 32 D. Lgs. 118/2011



ALLEGATO 5

INTRODUZIONE	4
QUADRO GENERALE: IL CONTESTO	5
1.1 Il Contesto Normativo Generale della Programmazione	5
1.2 Generalità sulle Aziende, sul territorio servito e sulla popolazione	9
ANALISI GESTIONALE	11
1.1 Obiettivi attesi e risultati attesi	11
IL BILANCIO DI PREVISIONE	12
1.1 Il Bilancio Preventivo dell' Area Sanitaria	12
1.2 Analisi degli scostamenti	14
Risultato d'Esercizio	14
Valore della Produzione AZ9999	15
Costo della Produzione BZ9999	17
Acquisto di Beni Sanitari	17
Acquisti di Servizi Sanitari	18
Acquisti di Servizi Sanitari: Medicina di Base	18
Acquisti di Servizi Sanitari per farmaceutica in convenzione	18
Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	19
Acquisti di Servizi sanitari per riabilitazione	19
Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza integrativa	20
Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza protesica	20
Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza ospedaliera	20
Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	21



ALLEGATO 5

Acquisti di prestazioni termali in convenzione	21
Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario	21
Acquisti prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	22
Altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria	22
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	23
Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	24
Acquisti di Servizi non Sanitari	24
Totale Costo del Personale	24
Manutenzione e riparazione	25
Ammortamenti	26
Variazione delle rimanenze	26
Accantonamenti dell'esercizio	27
Gestione straordinaria	28
1.3 Rispetto della costosità programmata	28
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI	30
PIANI DI INVESTIMENTO	31
1.1 Il fabbisogno finanziario dei piani investimenti e lo stato delle attrezzature sanitarie	31
1.2 Le fonti finanziarie e considerazioni conclusive	35



ALLEGATO 5

INTRODUZIONE

La presente relazione, così come previsto dall'art. 32 del D. Lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale con riferimento al Bilancio Preventivo Economico Annuale Consolidato – Anno 2024 del Servizio socio sanitario della Regione Veneto, nonché di specificare i collegamenti con gli altri atti della programmazione aziendale e regionale.

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali, secondo procedure direttamente gestite da Azienda Zero e condivise con le aziende sanitarie.

Nella proposta di BEP 2024, le Aziende si sono pertanto attenute alle indicazioni fornite da Azienda Zero tenendo presente nella redazione del piano del vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie e del perseguimento dell'equilibrio economico puntando al mantenimento della qualità e quantità dei risultati raggiunti nei livelli di assistenza e nel funzionamento dei servizi.

L'anno 2022 è stato un altro anno particolare dal punto di vista sanitario, contrassegnato sia dalla continuazione dell'emergenza causata dal diffondersi del virus Sars-Cov-2 e sia dall'emergenza umanitaria conseguente alla scoppio del conflitto bellico in Ucraina che ha determinato una crescita costante dell'inflazione sui prezzi delle materie prime e delle fonti energetiche.

Durante il corso dell'esercizio 2023, gli effetti economici di quanto detto in precedenza si sono attenuati e l'inflazione generale, pur rimanendo positiva, ha subito un rallentamento dovuto proprio al calo dei prezzi delle fonti energetiche.

Nonostante ciò, l'incremento globale dei costi sta fortemente caratterizzando le politiche sanitarie messe in atto dal Governo e dall'Amministrazione Regionale con conseguente ricaduta sui livelli dei servizi e sulla funzione dei costi di produzione.

Il Bilancio economico previsionale 2024, come quelli relativi agli esercizi economico-finanziari precedenti, sarà caratterizzato da un forte contenimento dei costi sui quali è possibile intervenire, garantendo comunque un livello di erogazione di servizi sanitari eccellente e lavorando costantemente di concerto con gli enti del SSR per migliorare l'efficienza produttiva ed economica.



ALLEGATO 5

QUADRO GENERALE: IL CONTESTO

1.1 Il Contesto Normativo Generale della Programmazione

La redazione del bilancio di previsione e la programmazione delle aziende per il 2024 è stata effettuata osservando le direttive nazionali e regionali nonché agli atti di programmazione ed indirizzo regionali. Di seguito sono elencati i principali:

- Decreto Legislativo 118 del 23 giugno 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42".
- Decreto Ministeriale 24 maggio 2019: Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale.
- Legge 30 dicembre 2021, n. 234 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024".
- Legge 29 dicembre 2022, n. 197 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025".
- Legge 30 dicembre 2023, n. 213 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026".
- Legge Regionale n. 48/2018 "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023".
- Intesa Nazionale per il Riparto FSN 2023 n. 262/CSR/2023.
- DGR n. 733/2017: "Linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Attribuzione all'Azienda Zero delle funzioni di cui all'articolo 2, comma 2, della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19 e della qualifica di soggetto aggregatore. Dgr n. 31/CR del 6 aprile 2017 (articolo 2, commi 2 e 6, della L.R. 25 ottobre 2016 n. 19)".
- DGR n. 1673/2018: "Programmazione del sistema di offerta residenziale extraospedaliero per la salute mentale. Delibera 59/CR del 28.05.2018."
- DGR n. 614/2019: "Approvazione delle schede di dotazione delle strutture ospedaliere e delle strutture sanitarie di cure intermedie delle Aziende Ulss, dell'Azienda Ospedale-Università di Padova, dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, dell'Istituto Oncologico Veneto - IRCCS, della Società partecipata a capitale interamente pubblico "Ospedale Riabilitativo di Alta specializzazione" e degli erogatori ospedalieri privati accreditati. L.R. 48/2018 "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023". Deliberazione n. 22/CR del 13 marzo 2019" e successive modificazioni ed aggiornamenti.
- DGR n. 1872/2020: "Indicazioni per l'aggiornamento e l'adozione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale e indirizzo per l'adeguamento dei fondi per il trattamento accessorio del personale delle Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale in relazione al disposto dell'art. 11, comma 1, del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 35, convertito nella Legge 25 giugno 2019, n. 60."
- DGR n. 317/2021: "Assegnazione di budget per l'attività di riabilitazione extraospedaliera, per il triennio 2021-2023, nei confronti dei Centri e dei Presidi privati accreditati di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiatriche e sensoriali – ex art. 26 della legge n. 833."
- DGR n. 925/2021: "Erogatori ospedalieri privati accreditati: criteri e determinazioni dei tetti di spesa per il triennio 2021-2023 per l'assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini sia residenti nel Veneto che non residenti nel Veneto".



ALLEGATO 5

- DGR n. 929/2021: "Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR."
- DGR n. 101/2022 "Erogatori privati accreditati esclusivamente ambulatoriali: determinazione e assegnazione dei tetti di spesa per il triennio 2022-2024 per l'assistenza specialistica erogata a favore dei cittadini residenti nella regione del Veneto. Ulteriori disposizioni relative ai tetti di spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati, di cui alla dgr n. 925/2021 e dei Centri e Presidi privati accreditati, ex art. 26 della l. n. 833/78, di cui alla dgr n. 317/2021."
- DGR n. 368/2022: "Approvazione degli interventi per la realizzazione del Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, individuazione dei soggetti attuatori delegati, e prime indicazioni operative e organizzative."
- DGR n. 371/2022: "Definizione modello organizzativo e gestionale dell'area salute mentale."
- DGR n. 651/2022: "Riqualificazione e aggiornamento del Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto e budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022-2024."
- DGR n. 912/2022: "Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022."
- DGR n. 996/2022: "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."
- DGR n. 1092/2022: "Aggiornamento delle tariffe delle prestazioni erogate dai Centri e dai Presidi di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali, privati accreditati - ex art. 26 della legge n. 833 del 23 dicembre 1978 e ulteriori disposizioni."
- DGR n. 1367/2022: "Aggiornamento del documento programmatico e approvazione dei documenti attuativi del Piano strategico-operativo regionale 2021-2023 recante indicazioni di preparazione e risposta ad una pandemia influenzale: integrazione alla D.G.R. n. 187/2022 e alla D.G.R. n. 766/2022."
- DGR n. 1398/2022: "Recepimento dell'Intesa acquisita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano sugli Accordi nazionali per l'erogazione delle prestazioni termali per il triennio 2022-2024 (Rep. Atti n. 188/CSR del 14 settembre 2022)"
- DGR n. 1617/2022: "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."
- DGR n. 1622/2022: "Aggiornamento della disciplina sull'utilizzo dei Fondi economici previsti dall'art. 50 della L.R. 39 del 29 novembre 2001 ed approvazione di nuove Linee Guida in sostituzione degli indirizzi operativi disposti con DGR. n. 2440 del 13 settembre 2002."
- DGR n. 1702/2022 "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2023."
- DGR n. 1703/2022 "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2023."
- DGR n. 1715/2022 "Proroga di azioni previste con DGR n. 8 del 04.01.2022 ad oggetto: "Proroga di azioni previste con DGR n. 8 del 04.01.2022 ad oggetto: "Disposizioni temporanee ed eccezionali in materia di Assistenza Primaria e Continuità assistenziale in virtù dello stato emergenziale in corso e dell'attuale carenza di medici" e disposizioni ulteriori per assicurare la copertura assistenziale territoriale."
- DGR n. 1718/2022: "Disposizioni per l'anno 2023 in materia di personale del SSR e di specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. D.G.R. n. 132/CR del 13 dicembre 2022."



ALLEGATO 5

- DGR n. 1720/2022: "Aggiornamento dei requisiti funzionali della DGR n. 84 del 16 gennaio 2007 relativi alle Unità di Offerta dei centri di servizi residenziali per anziani non autosufficienti in applicazione della DGR n. 996 del 9 agosto 2022."
- DGR n. 1700/2022: "Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 4 luglio 2022, 1 agosto 2022, 5 settembre 2022 e 3 ottobre 2022."
- DGR n. 42/2023: "Definizione delle attività di analisi e monitoraggio delle dotazioni di personale in applicazione del DM 23 maggio 2022, n. 77 "Regolamento recante la definizione di modelli e standard per lo sviluppo dell'assistenza territoriale nel Servizio sanitario nazionale"."
- DGR n. 214/2023: "Piano di Sanità Pubblica di cui alla D.G.R. n. 344 del 17/03/2020 e alla DGR n.1502 del 29/11/2022. Ulteriore aggiornamento."
- DGR n. 256/2023 "Approvazione del "Piano regionale per la non autosufficienza 2022 - 2024" di cui al DPCM 3 ottobre 2022 per l'utilizzo delle risorse del Fondo nazionale per le non autosufficienze per il triennio 2022 - 2024."
- DGR n. 287/2023: "Contratto istituzionale di sviluppo per l'esecuzione e la realizzazione degli investimenti a regia realizzati dalle Regioni e Province autonome, sottoscritto in data 30/05/2022 tra Ministero della Salute e Regione del Veneto. Aggiornamento del "Piano regionale in attuazione del PNRR - Missione 6 Componenti 1 e 2."
- DGR n. 330/2023: "Legge n. 3/2018 in materia di sperimentazione clinica e successivi provvedimenti attuativi: riorganizzazione della rete regionale dei comitati etici per la sperimentazione clinica."
- DGR n. 655/2023 "Disposizioni sui tetti di spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati ed erogatori privati esclusivamente ambulatoriali per l'attività di assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale nei confronti dei cittadini non residenti nel Veneto per l'anno 2023. DGR n. 1397 del 11 novembre 2022."
- DGR n. 716/2023 "Contratto istituzionale di sviluppo per l'esecuzione e la realizzazione degli investimenti a regia realizzati dalle Regioni e Province autonome, sottoscritto in data 30/05/2022 tra Ministero della Salute e Regione del Veneto. Secondo aggiornamento del "Piano regionale in attuazione del PNRR - Missione 6 Componenti 1 e 2."
- DGR n. 777/2023 "Ripartizione tra le aziende del Servizio sanitario regionale del 50% del finanziamento destinato all'incremento per l'anno 2023 delle tariffe orarie relative alle prestazioni aggiuntive rese dal personale medico ed infermieristico operante presso i Servizi di emergenza-urgenza. Articolo 11, comma 1 del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito con legge 26 maggio 2023, n. 56."
- DGR n. 824/2023: "Assegnazione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie della Regione per attività e servizi socio-sanitari - Anno 2023. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009."
- DGR n. 990/2023: "Recepimento dell'Intesa della Conferenza Stato-Regioni sul documento recante "Piano nazionale di prevenzione vaccinale (PNPV) 2023-2025" e sul documento recante "Calendario nazionale vaccinale" (Rep. Atti n. 193/CSR del 02/08/2023) e rafforzamento delle strategie di prevenzione vaccinale con contestuale aggiornamento dell'offerta della Regione del Veneto."
- DGR n. 1025/2023 "DGR n. 532 del 30/04/2018. Progetto di Convergenza delle Infrastrutture Informatiche per la definizione di un programma di ottimizzazione dei Sistemi Informativi regionali. Approvazione dello schema di convenzione tra Regione del Veneto e Azienda Zero."
- DGR n. 1121/2023: "Art. 20 L. n. 67/1988. Programma straordinario di investimenti in sanità - Investimenti in conto capitale per opere di edilizia sanitaria di interesse regionale. Aggiornamento del programma di investimento di cui alla DGR n. 85 del 27/01/2020. Programmazione 2023-2032."



ALLEGATO 5

- DGR n. 1191/2023: "Approvazione del "Piano regionale di contrasto all'antimicrobico-resistenza (PRCAR) - 2022-2025."
- DGR n. 1388/2023: "Recepimento dell'Accordo Integrativo Regionale sottoscritto in data 13 novembre 2023 relativo alla "Partecipazione dei Medici di Medicina Generale alla Campagna Vaccinale 2023/2024 SARS-CoV-2"."
- DGR n. 1396/2023: "Approvazione Piano Triennale per le Dipendenze 2024-2026."
- DGR n. 1558/2023: "Programmazione alle Aziende ULSS e agli Ambiti Territoriali Sociali delle risorse finanziarie regionali e statali per la Non Autosufficienza - anni 2022-2023-2024 - Attribuzione anni 2023 e 2024. Deliberazione nr. 125/CR/2023"
- DGR n. 1551/2023: "Autorizzazione provvisoria all'erogazione agli enti del SSR e all' Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione Ambientale dei finanziamenti indistinti per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2024 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero, ai sensi della Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2, comma 1, lett. b).
- DGR n. 1592/2023: "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023."
- DGR n. 1626/2023: "Approvazione del nuovo documento attuativo del "Piano pandemico regionale 2021-2023" ad integrazione della DGR n. 766 del 29/06/2022 e della DGR n. 1367 del 02/11/2022; presa d'atto delle attività di esercitazione svolte nel corso del 2022-2023 nell'ambito del PanFlu 2021-2023, nonché approvazione delle schede di check-list per il monitoraggio periodico delle attività di preparedness e nuove indicazioni sulla sorveglianza delle sindromi simil-influenzali causate da patogeni respiratori a potenziale carattere pandemico e aggiornamento del documento programmatico."
- DGR n. 1672/2023: "Disposizioni in materia di Assistenza Primaria a ciclo di scelta e ad attività oraria e Pediatria di Libera scelta per l'anno 2024."
- DGR n. 1673/2023: "Nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale. Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502"
- DGR n. 1679/2023: "Autorizzazioni ad Aziende ULSS, Aziende Ospedaliere, Azienda Zero e Istituto Oncologico Veneto delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE) nelle sedute del 7 giugno 2023, 5 luglio 2023, 2 agosto 2023, 7 settembre 2023 e 18 dicembre 2023."
- DDR n. 96/2022 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: DGR n. 337 del 16 febbraio 2010 recante "Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 13/11/2007 relativo al nuovo modello per la rilevazione dei dati economici e patrimoniali delle aziende sanitarie". Attivazione della compensazione finanziaria.". Ulteriori disposizioni in merito alla compensazione finanziaria delle cosiddette "POSTE R".
- Nota di Area Sanità e Sociale protocollo n. 609136 del 10.11.2023.
- Nota di Azienda Zero protocollo n. 29580 del 20.11.2023.



ALLEGATO 5

1.2 Generalità sulle Aziende, sul territorio servito e sulla popolazione

La L.R. n. 19 del 25 ottobre 2016 ha istituito l'Azienda Zero, ovvero l'ente per la governance della sanità regionale veneta ed ha contestualmente rinnovato il sistema regionale, riducendo il numero di Aziende sanitarie locali da 21 a 9, a cui si sommano le Aziende Ospedaliere di Padova e Verona e l'Istituto Oncologico Veneto (IRCCS).

Per quanto concerne l'Azienda Zero, essa non ha un territorio di riferimento e, quindi, una popolazione a cui erogare i livelli essenziali di assistenza.

Secondo l'articolo 1 della precitata legge, l'Azienda Zero è stata istituita per la razionalizzazione, l'integrazione e l'efficientamento dei servizi sanitari, socio-sanitari e tecnico-amministrativi del servizio sanitario regionale.

Tra le funzioni assegnate dalla normativa ad Azienda Zero, ci sono:

- le funzioni e le responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA);
- la gestione dei flussi di cassa relativi al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale di cui all'articolo 20 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la tenuta delle scritture della GSA di cui all'articolo 22 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la redazione del bilancio preventivo e consuntivo della GSA e dei relativi allegati, sui quali l'Area Sanità e Sociale appone il visto di congruità;
- la redazione del bilancio consolidato preventivo e consuntivo del servizio sanitario regionale e dei relativi allegati, sui quali l'Area Sanità e Sociale appone il visto di congruità;
- gli indirizzi in materia contabile delle Aziende ULSS e degli altri enti del servizio sanitario regionale;
- la gestione di alcune attività tecnico-specialistiche per il sistema e per gli enti del servizio sanitario regionale, espressamente elencate nell'articolo 2 comma 1 lettera g) della LR 19/2016.

La popolazione residente in Veneto al 1 gennaio 2023 è pari a 4.838.253 persone, in decremento rispetto all'anno precedente (-0,2%); l'andamento della popolazione negli ultimi dieci anni ha registrato un costante trend in decremento per effetto del calo strutturale delle nascite, in parte mitigato dal saldo migratorio (interregionale e con l'estero) che si mantiene positivo. Infatti, a partire dal 2013, il numero dei decessi ha superato il numero dei nati, nel 2016 il tasso di natalità è sceso sotto l'8 per 1.000 abitanti e dal 2019 sotto i 7 per 1.000 abitanti, attestandosi nel 2022 a 6,5.

La quota di popolazione anziana è in costante aumento: attualmente gli ultra 65enni sono circa 1.168.000 e i bambini di 0-14 anni 598.000, con un rapporto di 195 anziani ogni 100 bambini (Indice di Vecchiaia - Tabella Popolazione per fasce d'età). Tale indicatore negli anni '80 era pari a 62, misura che saliva a 136 nel 2000; dal 2002 al 2011 l'immigrazione straniera di persone giovani, che ha determinato un incremento della natalità, ne ha frenato l'aumento, ripreso dal 2012 sia per l'esaurirsi degli effetti del contributo dell'immigrazione straniera, sia per l'aumento della speranza di vita.

La speranza di vita alla nascita in Veneto è pari a 81,2 anni per i maschi e a 85,5 anni per le femmine, superiore a quella italiana di circa 8 mesi per entrambi. La serie storica dal 2002 al 2022 mette in evidenza un trend in crescita, con alcune flessioni negli anni in cui si sono verificati degli eccessi di mortalità. In particolare, a causa della pandemia da COVID-19, la speranza di vita nel



ALLEGATO 5

2020 è diminuita di circa 1 anno rispetto al 2019, con un recupero solo parziale negli ultimi due anni. Per le donne la speranza di vita è sistematicamente maggiore di quella degli uomini, anche se la differenza si è ridotta nel tempo. In definitiva, negli ultimi 20 anni la speranza di vita è aumentata di circa 4 anni per gli uomini (da 77,4 a 81,2 anni) e di circa 2 anni per le donne (da 83,8 a 85,5 anni), con un vantaggio per queste ultime che è passato da +6,4 anni nel 2002 a +4,3 anni nel 2022.

Con riferimento al contesto socio-economico il Veneto gode di una situazione migliore rispetto al resto del Paese: l'incidenza delle famiglie che vivono in condizione di povertà relativa (secondo la definizione dell'ISTAT) è in Veneto del 6,4% rispetto al 10,9% dell'Italia. Va inoltre evidenziato come le famiglie composte da un solo componente in Veneto sono circa il 34% del totale, un numero rilevante di persone, molte delle quali anche in età avanzata. Un altro indicatore significativo è che circa il 50% degli over 65 vive solo

In sostanziale continuità con quanto evidenziato nel passato quinquennio di programmazione, l'analisi socio-demografica pone in rilievo alcune caratteristiche che influenzano il panorama dei bisogni e dell'offerta di servizi attuale e futura:

- progressivo invecchiamento della popolazione;
- presenza di un numero rilevante di persone che vivono da sole, molte delle quali in età avanzata.

Popolazione per tre fasce d'età - Anno 2023. Residenti ISTAT.

Azienda Residenza	Anno 2023			Totale
	0-14 anni	15-64 anni	65 anni e oltre	
501. Dolomiti	21.568	121.249	54.934	197.751
502. Marca Trevigiana	112.695	558.206	205.214	876.115
503. Serenissima	70.136	379.844	158.657	608.637
504. Veneto Orientale	26.433	142.526	56.107	225.066
505. Polesana	24.003	142.263	63.531	229.797
506. Euganea	113.800	591.472	220.723	925.995
507. Pedemontana	45.541	231.021	84.651	361.213
508. Berica	62.507	315.160	112.062	489.729
509. Scaligera	121.166	590.904	211.880	923.950
Totale	597.849	3.072.645	1.167.759	4.838.253

Fonte: DWH Regionale



ALLEGATO 5

ANALISI GESTIONALE

1.1 Obiettivi attesi e risultati attesi

I bilanci di previsione delle Aziende ed Enti del SSR, inclusa Azienda Zero, sono stati predisposti a fine 2023 e, pertanto, in coerenza con gli atti di programmazione regionale disponibili alla data e citati in premessa al presente documento.

E' tuttavia opportuno ricordare che il ciclo di programmazione regionale potrà essere rivisitato, nel 2024, per effetto quantomeno:

- degli obiettivi che la Giunta regionale assegnerà ai Direttori Generali delle Aziende ed Enti del SSR;
- delle linee di indirizzo assegnate ad Azienda Zero dalla Giunta regionale, sentita la competente commissione consiliare, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2 della LR 19/2016;
- dell'evoluzione dei vincoli di costo alle Aziende ed Enti del SSR in ordine al consumo di beni sanitari; ai costi del personale dipendente, convenzionato ed assimilato; ai costi di investimento.
- dall'evolversi dell'inflazione sui costi.

Come accennato in premessa, la continua evoluzione dell'inflazione che ha coinvolto nel breve periodo i costi energetici e nel lungo periodo tutti i costi dei beni sanitari e dei servizi sarà costantemente attenzionata e le azioni messe in atto e che si metteranno in atto per contrastare questo fenomeno potranno sensibilmente incidere sulle dinamiche economiche delle singole aziende e, quindi, del sistema sanitario regionale.



ALLEGATO 5

IL BILANCIO DI PREVISIONE**1.1 Il Bilancio Preventivo dell'Area Sanitaria**

Di seguito si riporta il bilancio di previsione consolidato 2024 del Sistema socio sanitario regionale del Veneto. I valori economici previsionali di ricavo e di costo tengono conto degli atti normativi precedentemente citati nel paragrafo "1.1 Il Contesto Normativo Generale della Programmazione".

Il preventivo 2024 è messo a confronto con il bilancio consolidato 2022, seguendo le indicazioni di compilazione che sono state richieste alle Aziende in fase di stesura del previsionale.

Alle aziende, con nota prot. di Azienda Zero n. 29580 del 20.11.2023, è stata data indicazione in merito alla predisposizione dei previsionali 2024 indicando cosa riportare nella relazione da allegare al Bilancio Economico Preventivo 2024.

Azienda Zero, coerentemente con le suddette indicazioni, ha considerato questi risultati per il consolidamento del previsionale 2024 da utilizzare nella presente relazione.

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	11.699.010.836,81	11.793.983.940,83	-94.973.104,02	-0,8%
1) Contributi in c/esercizio	10.452.220.843,54	10.292.344.677,51	159.876.166,03	1,6%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	10.252.529.787,00	10.088.585.120,70	163.944.666,30	1,6%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	186.754.756,97	184.434.725,45	2.320.031,52	1,3%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	4.779.580,00	8.742.640,91	-3.963.060,91	-45,3%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	10.616.210,00	400.000,00	10.216.210,00	2554,1%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	171.358.966,97	175.292.084,54	-3.933.117,57	-2,2%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	11.295.000,00	13.957.597,65	-2.662.597,65	-19,1%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	3.500.000,00	4.908.323,71	-1.408.323,71	-28,7%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	450.000,00	-	450.000,00	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	6.395.000,00	7.745.635,34	-1.350.635,34	-17,4%
4) da privati	950.000,00	1.303.638,60	-353.638,60	-27,1%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	1.641.299,57	5.367.233,71	-3.725.934,14	-69,4%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-45.582.918,47	-82.585.799,23	37.002.880,76	-44,8%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	30.865.905,12	208.354.530,33	-177.488.625,21	-85,2%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	697.523.768,66	640.441.192,29	57.082.576,37	8,9%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	243.456.506,67	243.112.371,00	344.135,67	0,1%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	129.504.258,09	126.130.662,52	3.373.595,57	2,7%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	324.563.003,90	271.198.158,77	53.364.845,13	19,7%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	111.840.730,81	258.908.509,00	-147.067.778,19	-56,8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	132.824.627,30	136.671.712,53	-3.847.085,23	-2,8%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	277.791.350,51	243.767.847,34	34.023.503,17	14,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	9.672,00	-9.672,00	-100,0%
9) Altri ricavi e proventi	41.526.529,34	96.071.599,06	-54.545.069,72	-56,8%
Totale A)	11.699.010.836,81	11.793.983.940,83	-94.973.104,02	-0,8%



ALLEGATO 5

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
1) Acquisti di beni	2.128.493.823,74	2.095.539.321,98	32.954.501,76	1,6%
a) Acquisti di beni sanitari	2.096.986.267,38	2.064.560.660,55	32.425.606,83	1,6%
b) Acquisti di beni non sanitari	31.507.556,36	30.978.661,43	528.894,93	1,7%
2) Acquisti di servizi sanitari	4.171.120.072,88	4.255.181.162,41	-84.061.089,53	-2,0%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	585.808.140,56	587.956.708,13	-2.148.567,57	-0,4%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	501.843.609,10	507.012.439,31	-5.168.830,21	-1,0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	434.953.151,19	429.134.867,00	5.818.284,19	1,4%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	30.147.769,82	29.874.699,36	273.070,46	0,9%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	30.780.819,76	42.138.144,13	-11.357.324,37	-27,0%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	26.480.312,25	27.147.093,37	-666.781,12	-2,5%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	770.951.710,14	778.963.090,24	-8.011.380,10	-1,0%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	64.707.125,29	57.754.365,01	6.952.760,28	12,0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	56.722.286,00	49.924.579,83	6.797.706,17	13,6%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	23.005.723,00	21.564.780,28	1.440.942,72	6,7%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	89.875.955,60	84.310.786,66	5.565.168,94	6,6%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	832.990.532,77	789.715.041,19	43.275.491,58	5,5%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	101.197.105,28	102.281.768,99	-1.084.663,71	-1,1%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	238.176.313,23	334.686.942,35	-96.510.629,12	-26,8%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	110.383.635,84	141.245.058,98	-30.861.423,14	-21,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	263.847.470,05	253.017.723,58	10.829.746,47	4,3%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	9.248.413,00	18.453.074,00	-9.204.661,00	-49,9%
3) Acquisti di servizi non sanitari	1.010.381.461,73	979.404.357,94	30.977.103,79	3,2%
a) Servizi non sanitari	992.082.401,08	964.216.753,52	27.865.647,56	2,9%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	11.747.065,93	10.994.294,83	752.771,10	6,8%
c) Formazione	6.551.994,72	4.193.309,59	2.358.685,13	56,2%
4) Manutenzione e riparazione	257.507.177,32	234.300.426,31	23.206.751,01	9,9%
5) Godimento di beni di terzi	144.738.039,34	140.447.036,35	4.291.002,99	3,1%
6) Costi del personale	3.194.063.153,58	3.094.235.298,38	99.827.855,20	3,2%
a) Personale dirigente medico	979.586.994,66	937.489.356,46	42.097.638,20	4,5%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	100.387.241,92	91.358.754,03	9.028.487,89	9,9%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.438.817.816,77	1.409.348.100,97	29.469.715,80	2,1%
d) Personale dirigente altri ruoli	30.993.970,39	29.655.387,07	1.338.583,32	4,5%
e) Personale comparto altri ruoli	644.277.129,84	626.383.699,85	17.893.429,99	2,9%
7) Oneri diversi di gestione	48.753.016,99	49.878.940,94	-1.125.923,95	-2,3%
8) Ammortamenti	314.028.842,56	288.003.915,16	26.024.927,40	9,0%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35.578.772,69	28.214.781,94	7.363.990,75	26,1%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	113.501.352,22	114.052.580,35	-551.228,13	-0,5%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	164.948.717,65	145.736.552,87	19.212.164,78	13,2%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	4.796.303,00	10.588.584,91	-5.792.281,91	-54,7%
10) Variazione delle rimanenze	17.151.131,42	-6.615.576,75	23.766.708,17	-359,3%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	17.151.131,42	-6.568.432,77	23.719.564,19	-361,1%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-47.143,98	47.143,98	-100,0%
11) Accantonamenti	453.190.921,17	503.232.910,62	-50.041.989,45	-9,9%
a) Accantonamenti per rischi	117.401.526,41	215.846.721,23	-98.445.194,82	-45,6%
b) Accantonamenti per premio operosità	4.356.548,36	4.397.438,71	-40.890,35	-0,9%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	78.047.702,91	182.987.410,40	-104.939.707,49	-57,3%
d) Altri accantonamenti	253.385.143,49	100.001.340,28	153.383.803,21	153,4%
Totale B)	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-45.213.106,92	149.787.562,58	-195.000.669,50	-130,2%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.392.403,64	-437.265,11	-955.138,53	218,4%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	36.508,90	82.258,36	-45.749,46	-55,6%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.428.912,54	519.523,47	909.389,07	175,0%
Totale C)	-1.392.403,64	-437.265,11	-955.138,53	218,4%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	500.000,00	-314.122,71	814.122,71	-259,2%
1) Rivalutazioni	500.000,00	894.181,90	-394.181,90	-44,1%
2) Svalutazioni	-	1.208.304,61	-1.208.304,61	-100,0%
Totale D)	500.000,00	-314.122,71	814.122,71	-259,2%



ALLEGATO 5

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-320.000,00	84.653.457,99	-84.973.457,99	-100,4%
1) Proventi straordinari	-	163.832.054,71	-163.832.054,71	-100,0%
a) Plusvalenze	-	740.171,87	-740.171,87	-100,0%
b) Altri proventi straordinari	-	163.091.882,84	-163.091.882,84	-100,0%
2) Oneri straordinari	320.000,00	79.178.596,72	-78.858.596,72	-99,6%
a) Minusvalenze	-	406.960,26	-406.960,26	-100,0%
b) Altri oneri straordinari	320.000,00	78.771.636,46	-78.451.636,46	-99,6%
Totale E)	-320.000,00	84.653.457,99	-84.973.457,99	-100,4%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-46.425.510,56	233.689.632,75	-280.115.143,31	-119,9%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	240.959.358,01	228.861.135,06	12.098.222,95	5,3%
1) IRAP	225.120.361,96	218.652.789,40	6.467.572,56	3,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	208.043.423,22	199.994.117,12	8.049.306,10	4,0%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	8.168.399,81	9.359.764,47	-1.191.364,66	-12,7%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	8.908.538,93	9.298.907,81	-390.368,88	-4,2%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	6.378.756,41	6.231.834,59	146.921,82	2,4%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	9.460.239,64	3.976.511,07	5.483.728,57	137,9%
Totale Y)	240.959.358,01	228.861.135,06	12.098.222,95	5,3%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-287.384.868,57	4.828.497,69	-292.213.366,26	-6051,8%

1.2 Analisi degli scostamenti

Risultato d'Esercizio

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-287.384.868,57	4.828.497,69	-292.213.366,26	-6051,8%

Il risultato economico previsionale del Bilancio Consolidato del Sistema Sanitario Regionale previsto per l'esercizio 2024 si attesta a -287 milioni di euro.

Il valore è stato stimato contrapponendo il valore della produzione, pari a 11.699 milioni di euro, al costo della produzione, a sua volta stimato intorno ai 11.744 milioni di euro. Come si vedrà nel corso della relazione, la variazione rispetto al conto economico consuntivo 2022 è legata principalmente al decremento del valore della produzione (-95 milioni) e dei proventi ed oneri straordinari (-85 milioni), di concerto con l'incremento del costo della produzione (+100 milioni).



ALLEGATO 5

Valore della Produzione AZ9999

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	11.699.010.836,81	11.793.983.940,83	-94.973.104,02	-0,8%

Il valore della produzione previsto per il 2024 è pari a 11.699 milioni di euro, in decremento rispetto al consuntivo 2022 di circa 95 milioni di euro.

La principale componente del valore della produzione è costituita dai contributi in c/esercizio per quota del Fondo Sanitario Regionale, sia a titolo indistinto che vincolato (aggregato AA0020).

Con riferimento alle risorse a titolo indistinto, per il 2024 sono state previste risorse per un valore annuo complessivo di circa 9.994 milioni di euro, in quadratura con le risorse statali di cui alle Intese per il fondo sanitario nazionale 2023 assegnate a tale titolo, con una differenza rispetto al consuntivo 2022 di circa 296 milioni di euro.

Le risorse vincolate, invece, sono state previste in riduzione per un importo pari a circa 133 milioni di euro, come dettagliato nel prosieguo della relazione.

Tabella - Risorse iscritte nel BEP 2024

BEP Anno 2024	Aziende Sanitarie SSR	Azienda Zero	Totale SSR
FSR - quota indistinta	8.932.680.706	1.061.001.065	9.993.681.771
FSR - quota vincolata statale di cui Obiettivi di PSN	- -	258.848.016 75.641.059	258.848.016 75.641.059
Totale	8.932.680.706	1.319.849.081	10.252.529.787

La somma della quota indistinta (9.993.681.771) è coerente con il quadro finanziario di riferimento di cui alla DGR n. 1592/2023.

La quota vincolata per gli obiettivi di PSN (75.641.059) è stata inserita in coerenza con quanto indicato nel Bilancio di Previsione Regionale 2024-2026.

Analizzando il raggruppamento dei contributi in conto esercizio (AA0010), si evidenzia uno scostamento positivo di 160 milioni e le principali voci coinvolte che determinano tale scostamento rispetto al consuntivo 2022 sono:

- variazione positiva dei contributi in c/esercizio derivanti dal Fondo Sanitario indistinto per un importo complessivo di euro 296 milioni, come anticipato in precedenza;
- variazione negativa dei contributi in c/esercizio derivanti dal Fondo Sanitario vincolato per un importo complessivo di euro 133 milioni, dovuti alle seguenti variazioni causate principalmente dalla difficoltà di previsione di tali stanziamenti dedicati da parte dello Stato:
 - decremento del finanziamento per la copertura dei costi derivanti dall'influenza aviaria per un importo di euro 36 milioni;
 - decremento del finanziamento per la copertura dei maggiori costi derivanti dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche per un importo di euro 132 milioni;
 - decremento del finanziamento per la remunerazione alle farmacie per attività di contrasto



ALLEGATO 5

- patologie per un importo di euro 11 milioni;
 - decremento del finanziamento per la sperimentazione e remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie per un importo di euro 2,3 milioni;
 - decremento di altri finanziamenti per un importo complessivo di euro 6 milioni;
 - incremento del finanziamento per l'emersione dei rapporti di lavoro irregolari per un importo di euro 38 milioni;
 - incremento del finanziamento per il potenziamento dell'assistenza territoriale per un importo di euro 17 milioni;
- variazione in aumento di 2 milioni di euro dei contributi in c/esercizio extra fondo, in particolare:
- un incremento di contributi da Regione per un importo di circa euro 10,2 milioni a titolo di copertura extra LEA;
 - un incremento di contributi dal Ministero della Salute di circa 17 milioni, dovuto principalmente alle risorse del PNRR destinate all'assistenza domiciliare;
 - un decremento di circa 16 milioni di euro del finanziamento statale a copertura dei costi delle prestazioni sanitarie rese ai soggetti provenienti dall'Ucraina a seguito dello scoppio della guerra nel proprio territorio.
 - un decremento di altri finanziamenti per un importo complessivo di circa 9 milioni di euro.

Sul fronte delle altri voci del valore della produzione si riporta quanto segue:

- le rettifiche dei contributi in conto esercizio per investimenti sono previste in calo per circa 37 mln di euro, dovuto principalmente al nuovo criterio di copertura finanziaria degli stessi definito con DGR 1617/2022. L'intero importo delle rettifiche iscritte nel BEP Consolidato 2024 è inserito nel bilancio di Azienda Zero e si riferisce ad investimenti nel settore informatico;
- l'utilizzo di fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti è in diminuzione per un importo complessivo di euro 177,5 mln, di cui 93 mln derivanti dal minor utilizzo di fondi istituiti per quote inutilizzate del F.S. regionale indistinto finalizzato, 76 mln circa derivanti dal minor utilizzo di fondi istituiti per quote inutilizzate del F.S. regionale vincolato e 10 mln circa derivanti dal minor utilizzo di fondi istituiti per quote inutilizzate di contributi vincolati extra Fondo;
- i ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie sono essenzialmente in linea con il valore 2022 per quanto riguarda i conti delle aziende sanitarie, mentre nel bilancio di Azienda Zero sono state iscritte ricavi derivanti da mobilità interregionale per un importo in incremento di 51,5 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022 e ricavi da mobilità internazionale per un importo in incremento di euro 2,5 milioni complessivi, come indicato dagli ultimi dati disponibili sulla mobilità forniti dal Ministero della Salute;
- i concorsi, recuperi e rimborsi sono previsti in contrazione per circa 147 mln di euro. La motivazione principale è legata sia alla previsione (prudenziale) in decremento delle risorse per payback appostate nel BEP di Azienda Zero (-130 mln circa) e sia alla previsione in decremento dei rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici nelle aziende sanitarie (-13 mln), in particolare per quanto riguarda gli emoderivati gestiti dal CRAT - Centro Regionale Attività Trasfusionali (-11 mln);
- la compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) è in decremento di 4 mln, a causa della stima effettuata a seguito dell'applicazione del nuovo Nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale;
- la quota di contributi c/capitale imputata all'esercizio è prevista in aumento per 34 mln di euro. Tale aumento è coerente con la stima degli ammortamenti e le capitalizzazioni di investimenti;
- la voce di conto "Altri Ricavi e Proventi" è in diminuzione di circa 55 mln di euro, importo interamente inserito nei bilanci delle aziende sanitarie.



ALLEGATO 5

Costo della Produzione BZ9999

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%

Il costo della Produzione previsto per il 2024 ammonta a circa 11.744 milioni di euro in incremento rispetto al consuntivo 2022 (+0,9%).

La disamina delle singole componenti è riportata di seguito.

Acquisto di Beni Sanitari

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
1) Acquisti di beni	2.128.493.823,74	2.095.539.321,98	32.954.501,76	1,6%
a) Acquisti di beni sanitari	2.096.986.267,38	2.064.560.660,55	32.425.606,83	1,6%

Nelle previsioni 2024 sono previsti acquisti di beni sanitari per 2.097 milioni di euro, in aumento del 1,6% rispetto al bilancio consuntivo 2022 (32,5 milioni). La previsione di costo è determinata per una parte dai valori previsionali inseriti nei BEP dalle aziende sanitarie per prodotti farmaceutici e dispositivi medici in linea con il quadro programmatico regionale di cui alla nota del Direttore dell'Area Sanità e Sociale prot. n. 609136 del 10.11.2023 e del Direttore di Azienda Zero prot. 29580 del 20.11.2023.

Analizzando nello specifico, l'incremento dei costi dei beni sanitari è dovuto principalmente ai seguenti scostamenti:

- decremento di 81 mln di euro riguardante acquisti effettuati da parte di Azienda Zero, in particolare:
 - una diminuzione dell'acquisto di dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD) per un importo di euro 97 mln (prevalentemente tamponi per la diagnosi di Covid-19);
 - una diminuzione dell'acquisto di altri beni e prodotti sanitari per un importo di euro 29 mln (prevalentemente DPI);
 - un incremento dell'acquisto di dispositivi medici per un importo di euro 3 mln;
 - un incremento dell'acquisto dei prodotti farmaceutici per un importo di euro 42 mln;
- incremento di 110 mln di euro riguardante acquisti effettuati direttamente dalle aziende sanitarie, in particolare:
 - un incremento dell'acquisto dei prodotti farmaceutici per un importo di euro 33 mln;
 - un incremento dell'acquisto di dispositivi protesici impiantabili per un importo di euro 11 mln;
 - un incremento dell'acquisto di dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD) per un importo di euro 23 mln;
 - un incremento dell'acquisto di altri dispositivi medici per un importo di euro 31 mln;
 - un incremento dell'acquisto di materiale per la profilassi (vaccini) per un importo di euro 12 mln dovuti al nuovo PNPV;

Per quanto riguarda Azienda Zero, questo dato va letto contestualmente a quello della variazione delle rimanenze.



ALLEGATO 5

Acquisti di Servizi Sanitari

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
2) Acquisti di servizi sanitari	4.171.120.072,88	4.255.181.162,41	-84.061.089,53	-2,0%

Nelle previsioni 2024 sono previsti costi per l'acquisto di servizi sanitari per 4.171 milioni di euro, in diminuzione del 2% rispetto al consuntivo 2022.

Di seguito vengono analizzati più specificatamente i macro aggregati che costituiscono l'insieme dei servizi sanitari.

Acquisti di Servizi Sanitari: Medicina di Base

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	585.808.140,56	587.956.708,13	-2.148.567,57	-0,4%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 586 milioni di euro per acquisto di servizi sanitari per medicina di base, in decremento di 2 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari allo 0,4%. In tale voce sono compresi gli acquisti di servizi sanitari da medici di medicina generale, da pediatri di libera scelta, costi per assistenza continuità assistenziale e acquisti di altre prestazioni di medicina di base convenzionata da aziende sanitarie pubbliche (mobilità intraregionale ed extraregionale).

Gli scostamenti principali sono dovuti ad una diminuzione del costo per assistenza Continuità assistenziale per un importo pari a 7 mln di euro e ad un incremento del costo per assistenza MMG e PLS pari a 5 mln di euro. Si sottolinea che il costo inserito nel bilancio consuntivo 2022 è influenzato dall'attività svolta dalla medicina di base nel contrasto al Covid-19, quindi al netto di questo effetto nel preventivo 2024 si registra un maggior incremento di costo dovuto al rinnovo dei contratti nazionali.

Acquisti di Servizi Sanitari per farmaceutica in convenzione

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	501.843.609,10	507.012.439,31	-5.168.830,21	-1,0%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 502 milioni di euro per acquisto di servizi sanitari per farmaceutica convenzionata, in decremento di 5,1 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari all'1%.

La stima del valore a preventivo è stata determinata tenendo in considerazione la programmazione regionale (nota protocollo n. 609136 del 10.11.2023 e nota prot. 29580 del 20.11.2023 di Azienda Zero).



ALLEGATO 5

Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	434.953.151,19	429.134.867,00	5.818.284,19	1,4%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 435 milioni di euro per acquisto di servizi sanitari per prestazioni di specialistica ambulatoriale, in aumento di 5,8 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari all'1,4%.

La motivazioni principali sono le seguenti:

- incremento di euro 1,2 milioni dovuto all'acquisto di servizi da altri soggetti pubblici di Regione Veneto, in particolare un incremento di euro 2,2 mln nell'Azienda Ulss 502 "Marca Trevigiana" dovuto all'acquisto di prestazioni da ORAS ed un decremento di 1 mln nell'Azienda Ulss 503 "Serenissima" a seguito della privatizzazione della Cittadella Socio Sanitaria di Cavarzere;
- incremento di euro 1,9 milioni per acquisto di servizi da privato, in particolare l'attivazione del pronto soccorso da maggio 2024 presso la casa di cura Giovanni XXIII nell'Azienda Ulss 502 "Marca Trevigiana" e un incremento di costo nell'Azienda Ulss 509 "Scaligera" imputabile ad uno spostamento finanziario isorisorso concesso nel corso del 2023 alla struttura privata Sacro Cuore, oltre che la previsione di incremento delle attività a seguito della riduzione avvenuta nel 2022 per la pandemia da Covid-19;
- incremento di 6,3 mln dovuto all'aumento di costo previsto per l'acquisizione di servizi sanitari da medici SUMAI;
- previsioni di decremento dell'attività per residenti di altre regioni per un importo pari a 3,7 mln di euro, voce di costo in compensazione di quanto iscritto a ricavo.

Acquisti di Servizi sanitari per riabilitazione

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	30.147.769,82	29.874.699,36	273.070,46	0,9%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 30 milioni di euro per acquisto di prestazioni di riabilitazione territoriale, in incremento di 0,2 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari allo 0,9%.

L'importo prevede un totale complessivo sostanzialmente in linea con quanto indicato a consuntivo 2022, con una diminuzione nei servizi acquistati da altri soggetti pubblici per un importo di 0,5 mln di euro ed un incremento dei servizi acquisiti da privato per 0,7 mln di euro.



ALLEGATO 5

Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza integrativa

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	30.780.819,76	42.138.144,13	-11.357.324,37	-27,0%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 31 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza integrativa, in decremento di 11,4 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari al 27%.

Il decremento è dovuto interamente a quanto indicato con Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 872 del 28.12.2022, con la quale è stata disposta l'aggiudicazione per la fornitura di ausili per incontinenti per le Aziende Sanitarie che prevede lo scorporo del costo del bene di consumo dal resto del servizio e ciò comporta l'adozione di un diverso criterio di contabilizzazione rispetto al 2022, con specifica voce di costo nel conto economico "Dispositivi Medici".

Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza protesica

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	26.480.312,25	27.147.093,37	-666.781,12	-2,5%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 26,5 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza protesica, in decremento di 0,7 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari al 2,5%.

Il decremento è dovuto interamente alla diminuzione dell'acquisto di servizi da erogatori privati, in particolare nell'Azienda 502 "Marca Trevigiana" nella quale rispetto al consuntivo 2022 ha riclassificato i presidi a fecondità ripetuta sullo Stato Patrimoniale ed ha definito regole omogenee nei diversi distretti.

Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza ospedaliera

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	770.951.710,14	778.963.090,24	-8.011.380,10	-1,0%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 771 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera, in decremento di 8 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari all'1%.

L'effetto di tale decremento è spiegato dai seguenti fattori:

- incremento di euro 2,1 milioni nelle prestazioni acquisite da soggetti pubblici extraRegione;
- decremento di euro 7,7 milioni nell'acquisto di servizi da parte di erogatori privati, in particolare dovuto alla riduzione dell'attività richiesta per il recupero delle prestazioni sospese, per la riduzione di prestazioni ai fini del rispetto dei limiti di costo fissati da Regione Veneto e per la riclassificazione contabile di cui anticipato in precedenza per quanto riguarda l'Azienda Ulss 509 "Scaligera" nel paragrafo dedicato all'acquisto di servizi di assistenza specialistica ambulatoriale;
- previsioni di decremento dell'attività per residenti di altre regioni per un importo pari a 3 mln di euro, voce di costo in compensazione di quanto iscritto a ricavo.



ALLEGATO 5

Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	64.707.125,29	57.754.365,01	6.952.760,28	12,0%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 64,7 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale, in aumento di circa 7 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari al 12%.

L'incremento è interamente riconducibile all'aumento dell'acquisto dei servizi da privato.

Tale variazione è spiegata quasi esclusivamente dall'applicazione della DGR 1512/2022 che ha previsto l'incremento delle tariffe e definisce gli standard, dal 2024, del nuovo modello organizzativo e gestionale dei Centri Diurni, confermando la validità degli stessi come strutture territoriali di ponte fra l'attività clinica e terapeutica e la rete sociale e territoriale. Oltre a tale motivazione, l'aumento è dovuto anche all'incremento delle rette per alcuni servizi sanitari territoriali dovuto dall'applicazione dei nuovi contratti collettivi del personale degli enti gestori.

Acquisti di prestazioni termali in convenzione

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
i) Acquisti prestazioni termali in convenzione	23.005.723,00	21.564.780,28	1.440.942,72	6,7%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 23 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza termale in convenzione, in aumento di 1,4 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari al 6,7%.

L'incremento complessivo è dovuto interamente alle prestazioni erogate dal settore ed è legato al finanziamento statale/regionale per l'attività di riabilitazione ad assistiti non INAIL (decreti regionali n. 72/22 e 12/2023).

Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	89.875.955,60	84.310.786,66	5.565.168,94	6,6%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 90 milioni di euro per acquisto di prestazioni di trasporto sanitario, in aumento di 5,6 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari al 6,6%.

L'incremento è legato alla variazione dei canoni e tariffe dei viaggi per tratta per effetto dell'incremento dei compensi orari del personale impiegato, oltre che del carburante utilizzato, e per l'attivazione di nuovi accordi tra le aziende sanitarie e le aziende pubbliche e private che ha comportato anche una diversa contabilizzazione delle spese tra privato e pubblico. L'incremento è pari ad euro 3,3 mln per servizi erogati da soggetti pubblici (in particolare l'accordo SUEM-Croce Verde per l'azienda Ulss 9 Scaligera), mentre è pari ad euro 1 mln per servizi erogati da soggetti privati.



ALLEGATO 5

Acquisti prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	832.990.532,77	789.715.041,19	43.275.491,58	5,5%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede costi di acquisto di prestazioni socio sanitarie a rilievo sanitario per un importo complessivo di euro 833 milioni, in aumento di 43,3 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari al 5,5%, di cui incremento dell'acquisto di prestazioni da soggetti pubblici per un importo di euro 14 milioni ed incremento da privato per un importo complessivo di 29,2 milioni di euro.

L'incremento complessivo è dovuto principalmente alle seguenti motivazioni:

- circa 25 milioni di euro sono riconducibili all'applicazione da parte delle aziende sanitarie delle disposizioni impartite dalla DGR n. 996/2022 con riferimento alla residenzialità e semiresidenzialità nell'area anziani, oltre che ad una precisa indicazione della programmazione regionale di attuazione di politiche volte al sostegno di tale area;
- applicazione da parte delle aziende sanitarie delle disposizioni impartite dalla DGR n. 912/2022 con riferimento alla residenzialità e semiresidenzialità nell'area della disabilità. Tale incremento è quantificato in circa 6 mln di euro, quasi interamente per l'acquisto di servizi erogati da soggetti privati;
- acquisto di altri servizi socio-sanitari da pubblico e privato per un importo complessivo di euro 10 milioni, di cui 2 milioni riconducibili all'attivazione del nuovo ODC Ospedale Sant'Antonio, gestito da AOUPD, a decorrere da ottobre 2022, altri 2 milioni per previsione di massima capienza ODC attivi nell'Ulss 9 "Scaligera": Pederzoli, Le Betulle e Sisto Zerbato, oltre che la nuova attivazione dal 31/12/2023 dell'ODC presso AOUIVR con 24 posti letto ed un 1 milione relativo al piano triennale dipendenze che nel 2022 non era stato attuato sempre nell'Ulss 9 "Scaligera";
- maggior utilizzo di prestazioni socio sanitarie da soggetti privati fuori regione per un incremento di 2 mln.

Altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	263.847.470,05	253.017.723,58	10.829.746,47	4,3%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2024 prevede costi di acquisto per altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria per 264 milioni di euro, in aumento di 10,9 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari al 4,3%, di cui circa 9,9 milioni da servizi sanitari erogati dal settore privato.

La previsione economica dei servizi erogati da soggetti privati risente anche delle seguenti motivazioni:

- nell'azienda Ulss 1 "Dolomiti" incremento di 2,5 milioni di euro per appalto di servizi sanitari (figure mediche) ed incremento costi per attivazione secondo elicottero in funzione nei mesi estivi;
- nell'azienda Ulss 2 "Marca Trevigiana" incremento complessivo di 2 milioni di euro dovuto all'appalto di servizi sanitari per 5 milioni di euro, all'incremento previsto di prescrizioni ausili monouso per incontinenza urinaria e fecale per 4 milioni di euro, all'incremento della DPC per 1,8 milioni di euro e al decremento del costo per servizi amministrativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19 per 9 milioni di euro;
- nell'azienda Ulss 3 "Serenissima" incremento complessivo di 1,9 milioni di euro dovuto principalmente



ALLEGATO 5

alla variazione ISTAT stimata al 5% per il project financing dell'Ospedale dell'Angelo e per l'avvio dell'accentramento delle analisi di laboratorio a partire dal mese di settembre 2024 (Corelab).

- nell'azienda Ulss 4 "Veneto Orientale" incremento di 4,2 milioni per effetto, principalmente, di costi derivanti dall'esternalizzazione di alcuni servizi sanitari, tra i quali si ritiene utile evidenziare il servizio di supporto a radiologia nei tre presidi ospedalieri, servizio di assistenza medica afferente alle attività di anestesia e rianimazione operatoria/ambulatorio, il servizio nell'area emergenza urgenza e affidamento dei servizi integrati per la gestione e l'assistenza tecnica delle apparecchiature biomediche;
- nell'azienda Ulss 8 "Berica" decremento complessivo di 2 milioni di euro dovuto ad una riclassificazione di costi tra i beni e servizi a seguito della nuova aggiudicazione per la fornitura di ausili per incontinenza;
- nell'azienda Ulss 9 "Scaligera" incremento complessivo di 1,6 milioni di euro dovuto ad un incremento di 1 milione relativo ai costi per il nuovo servizio di controllo qualità dei gas aggiudicato da UOC CRAV di Azienda Zero, incremento di 1 milione a causa delle nuove modalità di erogazione dei DM per diabete in DPC dal 2023, incremento di 2 milioni di euro per maggiore ricorso alle esternalizzazioni dei turni medici acquistati da cooperative ed infine decremento di 2 milioni per minori costi legati all'emergenza sanitaria (tamponi farmacie, incarichi libero professionali, ..);
- nell'Istituto Oncologico Veneto decremento complessivo di 1 milione di euro dovuto alla cessazione nel corso dell'anno 2024 del servizio di guardia anestesologica affidato alla ditta esterna a seguito dell'assunzione di personale dipendente.

Rimborsi, assegni e contributi sanitari

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	238.176.313,23	334.686.942,35	-96.510.629,12	-28,8%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 238 milioni di euro per rimborsi, assegni e contributi sanitari, in diminuzione di 96,5 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari allo 29% circa.

Il forte decremento è dovuto quasi interamente dalla diminuzione dei rimborsi concessi agli allevatori con riferimento all'epidemia da influenza aviaria che ha colpito la Regione Veneto nell'anno 2022 effettuati da Azienda Zero per un importo di 90 milioni circa. Nel corso dell'esercizio 2022 Regione Veneto, per il tramite delle aziende sanitarie, ha inoltre rimborsato gli erogatori privati accreditati dei costi sostenuti per il contrasto all'emergenza sanitaria non legati all'erogazione di servizi sanitari (DGR 477/2022), ma ad esempio all'acquisto di DPI, fattispecie non prevista per l'anno 2024.

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sani	110.383.635,84	141.245.058,98	-30.861.423,14	-21,8%

Il bilancio preventivo consolidato 2024 prevede 110,4 milioni di euro per consulenze, collaborazioni, lavoro interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie, in diminuzione di 31 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022, pari al 22% circa, interamente afferenti a prestazioni erogate dal settore privato.

Il decremento è principalmente dovuto alla diminuzione degli incarichi conferiti per contrastare l'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione della pandemia da Covid-19.



ALLEGATO 5

Acquisti di Servizi non Sanitari

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
3) Acquisti di servizi non sanitari	1.010.381.461,73	979.404.357,94	30.977.103,79	3,2%
a) Servizi non sanitari	992.082.401,08	964.216.753,52	27.865.647,56	2,9%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2024 prevede costi per l'acquisto di servizi non sanitari per 1.010 milioni di euro, registrando un incremento complessivo di euro 31 milioni circa, pari al 3,2% rispetto al consuntivo 2022.

Le voci di costo a maggiore incremento sono rappresentate dall'assistenza informatica (+60 mln, +90%), dalla voce relativa alla mensa (+8,6 mln, +11%), dal costo inerente la lavanderia (+5,9 mln, +11,4%).

Le voci di costo che registrano un considerevole decremento sono le voci relative al settore energetico, come il riscaldamento (-30 mln, -14%) ed alle utenze elettriche (-15,5 mln, -14%).

La maggior parte dell'incremento di costo dell'assistenza informatica è ascrivibile al BEP di Azienda Zero (+50 mln), in virtù anche dei processi di sviluppo e convergenza tecnologica in atto (a titolo di esempio il Sistema Informativo Ospedaliero - SIO).

Totale Costo del Personale

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
6) Costi del personale	3.194.063.153,58	3.094.235.298,38	99.827.855,20	3,2%
a) Personale dirigente medico	979.586.994,66	937.489.356,46	42.097.638,20	4,5%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	100.387.241,92	91.358.754,03	9.028.487,89	9,9%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.438.817.816,77	1.409.348.100,97	29.469.715,80	2,1%
d) Personale dirigente altri ruoli	30.993.970,39	29.655.387,07	1.338.583,32	4,5%
e) Personale comparto altri ruoli	644.277.129,84	626.383.699,85	17.893.429,99	2,9%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2024 prevede costi per il personale per un importo complessivo di euro 3.194 milioni di euro con un incremento complessivo di euro 100 milioni circa, pari al 3,2% rispetto al consuntivo 2022.

L'incremento complessivo si divide nelle varie categorie di personale come segue:

- personale sanitario: + 80,6 mln
- personale tecnico: + 13,7 mln
- personale amministrativo: + 5 mln

Il conto relativo al costo del personale dipendente è stato valorizzato inserendo la previsione dei costi 2024 formulata dall'Area Sanità e Sociale e trasmessa alle aziende sanitarie con nota prot. n. 609136 del 10.11.2023. Ad incidere è soprattutto il rinnovo del CCNL del personale della dirigenza area sanità e PTA, oltre che del personale del comparto, non iscritto a costo nel consuntivo 2022.



ALLEGATO 5

Manutenzione e riparazione

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
	4) Manutenzione e riparazione	257.507.177,32	234.300.426,31	23.206.751,01	9,9%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2024 prevede costi di manutenzione e riparazione per 257,5 milioni di euro, registrando un incremento complessivo di euro 23,2 milioni, pari al 9,8% rispetto al consuntivo 2022.

L'incremento complessivo si divide nelle varie tipologie di cespiti capitalizzati come segue:

- manutenzione fabbricati: +5,4 mln
- manutenzione impianti e macchinari: +8,7 mln
- manutenzione attrezzature: + 7,7 mln

Si precisa che la maggior parte dell'incremento totale è dovuto principalmente alle seguenti motivazioni:

- contratti di manutenzione più onerosi stipulati dall'interno degli accordi di *project financing* dalle aziende sanitarie, i quali prevedono adeguamenti automatici in base all'incremento del tasso d'inflazione;
- nuovo accordo quadro stipulato a seguito di un gara regionale con conseguente adeguamento contrattuale, il quale prevede inoltre un incremento di manutenzione ordinaria e un decremento di quella straordinaria con un minor utilizzo di fondi patrimoniali;
- manutenzione relativa alle nuove apparecchiature acquistate con fondi PNRR.

Ammortamenti

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
	8) Ammortamenti	314.028.842,56	288.003.915,16	26.024.927,40	9,0%
	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35.578.772,69	28.214.781,94	7.363.990,75	26,1%
	b) Ammortamenti dei Fabbricati	113.501.352,22	114.052.580,35	-551.228,13	-0,5%
	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	164.948.717,65	145.736.552,87	19.212.164,78	13,2%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2024 prevede costi di ammortamento per 314 milioni di euro, registrando un incremento complessivo di euro 26 milioni, pari al 9% rispetto al consuntivo 2022.

L'incremento complessivo si divide nelle varie tipologie di cespiti indicati nella tabella precedente. Nello specifico si registra un incremento significativo tra le immobilizzazioni materiali nella voce attrezzature per 12 mln di euro, nella voce impianti e macchinari per 4 mln di euro e nella voce macchine d'ufficio per 1,5 mln di euro.

Infine, l'aumento è legato principalmente all'ammortamento delle attrezzature acquistate sia grazie ai fondi derivanti dal PNRR e sia attraverso l'impiego di altre fonti di finanziamento. Il conto va letto inoltre considerando anche l'aumento sul fronte delle sterilizzazioni del conto A.7, come descritto nella sezione dedicata al valore della produzione.



ALLEGATO 5

Variazione delle rimanenze

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
	10) Variazione delle rimanenze	17.151.131,42	-6.615.576,75	23.766.708,17	-359,3%
	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	17.151.131,42	-6.568.432,77	23.719.564,19	-361,1%
	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-47.143,98	47.143,98	-100,0%

La variazione delle rimanenze è un voce di conto economico tipicamente valorizzata a zero in occasione della formulazione del preventivo per la difficoltà ad effettuare valutazioni circa la dinamica di magazzino in sede previsionale e come indicato inoltre nelle indicazioni contabili fornite da Azienda Zero con nota prot. 29580 del 20.11.2023.

L'azienda Ulss 8 "Berica" ha valorizzato la variazione delle rimanenze per un importo complessivo di euro -1,4 mln.

Azienda Zero ha valorizzato la variazione di rimanenze per un importo complessivo di +18,5 mln di euro conseguente alla previsione di un decremento (quindi un maggior consumo) dei beni in magazzino acquistati in relazione al contrasto all'emergenza sanitaria da Covid-19 e un incremento di giacenze in magazzino per beni DPC.

Accantonamenti dell'esercizio

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.744.223.943,73	11.644.196.378,25	100.027.565,48	0,9%
	11) Accantonamenti	453.190.921,17	503.232.910,62	-50.041.989,45	-9,9%
	a) Accantonamenti per rischi	117.401.526,41	215.846.721,23	-98.445.194,82	-45,6%
	b) Accantonamenti per premio operosità	4.356.548,36	4.397.438,71	-40.890,35	-0,9%
	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	78.047.702,91	182.987.410,40	-104.939.707,49	-57,3%
	d) Altri accantonamenti	253.385.143,49	100.001.340,28	153.383.803,21	153,4%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2024 prevede accantonamenti complessivi per 453,2 milioni di euro, registrando un decremento complessivo di euro 50 milioni, pari al 9,9% rispetto al consuntivo 2022.

Per una corretta lettura delle dinamiche a preventivo del conto degli accantonamenti è necessario scomporre l'analisi tra aziende sanitarie ed Azienda Zero.

Gli accantonamenti appostati dalle aziende sanitarie sono in aumento per circa 76,6 mln di euro, come di seguito dettagliato:

- decremento di euro 46,7 milioni alla voce "accantonamenti per rischi", voce caratterizzata principalmente dall'accantonamento per "autoassicurazione";
- decremento di euro 29 milioni della voce "accantonamenti per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati";
- incremento di euro 152,3 milioni alla voce relativa all'accantonamento effettuato in vista del rinnovo del contratto collettivo nazionale della dirigenza, del personale del comparto e del personale convenzionato (MMG/PLS/MCA/SUMAI). Le aziende hanno seguito quanto indicato nella comunicazione regionale sulla base delle previsioni formulate dalla Direzione Risorse Umane del SSR dell'Area Sanità e Sociale.



ALLEGATO 5

Gli accantonamenti appostati nel BEP 2024 di Azienda Zero sono, invece, complessivamente previsti in riduzione rispetto al consuntivo 2022 (-126,6 mln). Tale riduzione è conseguente all'iscrizione nel bilancio preventivo 2024 di Azienda Zero di un minor accantonamento per rischi pari ad euro 51,7 milioni (in particolare sono state previste minor entrate per payback rispetto al consuntivo 2022), ed un minor accantonamento per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati per un importo complessivo di euro 75,9 milioni (in particolare nell'esercizio 2022 erano state accantonate interamente le risorse assegnate alla Regione Veneto in riferimento al PANFLU).

L'unico incremento riguarda gli accantonamenti per rinnovi contrattuali pari ad euro 1 milione.

Giova ricordare che l'accantonamento relativo al payback ospedaliero previsto prudenzialmente pari a 50 milioni di euro è parimenti iscritto alla voce dei ricavi e viene totalmente accantonato per attendere l'esito dei contenziosi gravanti su tali importi.

Gestione straordinaria

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-320.000,00	84.653.457,99	-84.973.457,99	-100,4%

Per definizione, dato il loro carattere di eccezionalità, le componenti di natura straordinaria non sono predeterminabili in sede di previsione economico-finanziaria perciò nelle linee guida per la predisposizione dei previsionali aziendali è stato chiesto alle Aziende che tutti i conti relativi alla gestione straordinaria fossero valorizzati a zero.

Il valore indicato nel previsionale 2024 dipende da un importo inserito dall'azienda Ulss 9 "Scaligera".



ALLEGATO 5

1.3 Rispetto della costosità programmata

La nota regionale protocollo n. 609136 del 10.11.2023 ha definito i livelli di costosità programmata per l'anno 2024 per ciascuna azienda sanitaria, di seguito riportati, calcolati prendendo in considerazione tutti gli elementi e le fattispecie dovuti a programmazione regionale e non, che hanno o possono avere un impatto economico-finanziario nei bilanci degli enti del SSR, pur mantenendo l'equilibrio complessivo del SSR.

Azienda Sanitaria	Costosità di riferimento anno 2023 (*)	Costosità max anno 2024
Ulss 501	541.836.306,60	558.523.726,25
Ulss 502	1.874.698.799,69	1.912.524.389,88
Ulss 503	1.539.304.357,88	1.576.095.888,95
Ulss 504	521.473.621,92	534.766.748,43
Ulss 505	663.506.574,80	669.785.134,38
Ulss 506	1.998.697.315,31	2.023.845.073,86
Ulss 507	773.124.487,73	791.247.069,81
Ulss 508	1.131.166.455,96	1.155.624.986,15
Ulss 509	1.988.989.867,70	2.013.301.952,70
Aou Padova	810.313.484,70	822.921.028,61
Aoui Verona	761.447.378,13	772.751.661,38
IOV	218.244.989,77	220.330.089,58

(*) Costo della produzione + Imposte e tasse del BEP aggiornato 2023 (allegato alla DGR 1122/2023)

Sulla base delle risultanze dei bilanci di previsione 2024 si riporta la situazione per ciascuna azienda.

ENTE SSR	Costosità programmata nota reg. 609136	Costosità inserita dalle Aziende	Differenza	Sforamento	Giustificato
501	558.523.726,25	558.521.761,39	- 1.964,86	NO	
502	1.912.524.389,88	1.922.647.006,86	10.122.616,98	SI	SI
503	1.576.095.888,95	1.576.095.888,95	-	NO	
504	534.766.748,43	534.763.750,64	- 2.997,79	NO	
505	669.785.134,38	669.785.134,38	-	NO	
506	2.023.845.073,86	2.023.845.074,13	0,27	NO	
507	791.247.069,81	791.234.832,93	- 12.236,88	NO	
508	1.155.624.986,15	1.155.624.986,15	-	NO	
509	2.013.301.952,70	2.013.340.391,87	38.439,17	SI	SI
901	822.921.028,61	833.022.711,77	10.101.683,16	SI	SI
912	772.751.661,38	772.751.661,38	-	NO	
952	220.330.089,58	230.625.316,86	10.295.227,28	SI	SI
Tot. Aziende	13.051.717.749,98	13.082.258.517,31	30.540.767,33		



ALLEGATO 5

Le aziende sanitarie che non hanno rispettato il limite di costosità hanno giustificato tale scostamento e le spiegazioni fornite sono risultate esaurienti, dunque tutte le aziende sanitarie hanno rispettato la costosità definita a livello regionale e da Azienda Zero.



ALLEGATO 5

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

Il piano dei flussi di cassa prospettici è sostanzialmente un rendiconto finanziario previsionale che aggrega i singoli flussi di cassa prospettici delle aziende e di Azienda Zero GSA.

Si riporta di seguito il prospetto sintetico raggruppato per macro voci.

	BEP 2024	CONS 2022
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	- 287.384.868,57	4.828.497,69
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	287.066.677,31	232.760.037,59
<i>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</i>	284.297.095,71	- 997.004.733,96
<i>Totale attivo circolante</i>	128.418.138,06	- 914.716.148,39
<i>Totale passivo circolante</i>	155.878.957,65	- 82.288.585,57
A - Totale operazioni di gestione reddituale	283.978.904,45	- 759.416.198,68
B - Totale attività di investimento	- 468.820.213,10	- 285.443.619,43
<i>Acquisti di Immobilizzazioni (Mat+Immat)</i>	- 530.178.044,38	- 334.951.137,36
<i>Dismissioni di Immobilizzazioni</i>	344.722,28	15.715.720,80
<i>Debiti v. Fornitori di Immobilizzazioni</i>	61.013.109,00	33.791.797,13
C - Totale attività di finanziamento	- 430.392.920,04	284.729.829,73
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	- 615.234.228,69	- 760.129.988,38
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 615.234.228,69	- 760.129.988,38

Il flusso di cassa complessivo previsto per il 2024 ammonta a circa - 615 milioni di euro.

Si evidenzia che la gestione reddituale si contraddistingue per i seguenti fattori:

- - 287,4 milioni derivanti dal risultato d'esercizio previsionale;
- 287 milioni derivanti da voci che non hanno effetto sulla liquidità, in particolare si segnala l'incidenza del valore degli ammortamenti e degli accantonamenti aziendali.
- incremento del capitale circolante pari a circa 284,3 milioni di euro, derivanti da una riduzione dei crediti vs Regione, Stato e del magazzino e da un aumento dei debiti vs Fornitori.
- Per quanto riguarda le attività di investimento si registra un consumo di liquidità pari a circa 468 milioni, di cui 530 milioni per acquisti di immobilizzazioni e un incremento di debiti pari a 61 milioni. Per maggiori dettagli si rimanda al Piano Investimenti.
- Per quanto riguarda le attività di finanziamento il valore evidenziato dal totale C rappresenta risorse per il finanziamento degli investimenti e la corresponsione dei ripiani perdite dell'esercizio precedente.



ALLEGATO 5

PIANI DI INVESTIMENTO

I piani d'investimento delle Aziende Sanitarie sono stati sviluppati dalle stesse tenendo in considerazione i nuovi fabbisogni ed eventuali posticipi nelle acquisizioni o nei lavori inizialmente previsti nei Piani Investimenti riferiti all'anno 2023. Rispetto a tali fabbisogni vanno considerate anche le linee di investimento correlate alla missione 6 del PNRR, nonché, ovviamente, la quota parte di investimenti, non ancora completati, direttamente correlati alla pandemia da virus SARS-CoV-2, sia rientranti nella partita di cespiti finanziati dal DL di "Rilancio", sia tra quelli che le aziende dovranno completare mediante proprie risorse o per i quali sono stati richiesti ulteriori finanziamenti aggiuntivi alla Regione Veneto.

1.1 Il fabbisogno finanziario dei piani investimenti e lo stato delle attrezzature sanitarie

Il fabbisogno espresso dai piani investimenti, deliberati dalle Aziende stesse entro la chiusura del 2023, è così suddiviso per le diverse annualità previste:

- 2024: 817.984.402 € (versus BEP 2023 deliberati nel 2023: 897.465.319 €)¹,
- 2025: 852.908.771 € (versus BEP 2024 deliberati nel 2023: 517.434.765 €)²,
- 2026: 681.034.873 € (versus BEP 2025 deliberati nel 2023: 682.307.925 €).

Risaltano immediatamente due ordini di considerazioni:

- Un netto incremento nella previsione di investimento per il secondo anno del piano triennale, rispetto ai valori trasmessi in sede di BEP dell'anno precedente (+65%), interamente spiegato da importantissimi incrementi nelle previsioni di 5 Aziende:
 - I. ULSS 1 Dolomiti che sconta un importante incremento nelle previsioni di investimenti in edilizia nella linea "Miglioramento sismico e adeguamento antincendio Ospedale Belluno",
 - II. ULSS 2 Marca ed ULSS 6 Euganea che prevedono una serie di realizzazioni relative alle Case ed Ospedali di Comunità, oltre che, nel caso della ULSS 6, anche il completamento della Piastra Emergenze del P.O. di Cittadella,
 - III. ULSS 8 Berica che, oltre a prevedere alcune realizzazioni relative alle Case di Comunità e alle Centrali Operative Territoriali, sconta la prevista capitalizzazione della ristrutturazione dell'ex Seminario Vescovile e della 1^a fase funzionale della nuova struttura di Arzignano-Montecchio,
 - IV. il costante trend di incremento degli ultimi anni ravvisabile tra gli investimenti dell'Az. Osp. di Padova, in particolare nell'area edile (+64 mln) con i progetti del nuovo edificio di Pediatria, il progetto iniziale "Nuovo Ospedale PD est", la realizzazione dell'Anatomia patologica Osp. Giustiniano oltre a diversi lavori di adeguamento normativo, antincendio ed impianti.
- I piani d'investimento, con particolare riferimento alla previsione per il 2024, al pari di quanto

¹ E' stato riscontrato, nei BEP deliberati, un errore nella quadratura di una ULSS relativamente a cespiti senza copertura rispetto alla previsione di capitalizzazione

² L'importo riportato nell'analogo schema della relazione dell'anno precedente, escludeva Azienda Zero



ALLEGATO 5

avvenuto nel previsionale dello scorso esercizio, risultano sicuramente superiori alla capacità di effettiva capitalizzazione che negli ultimi anni si è realizzata: nel 2022, ultimo bilancio consuntivo disponibile, a livello consolidato si sono concretizzati circa il 30% degli investimenti previsti, con una significativa variabilità tra le singole Aziende. Ad eccezione dello IOV, che ha realizzato il 64% degli investimenti previsti a preventivo, nessuna Azienda ha superato la metà delle proprio programmato, con alcuni casi limite che hanno visto la capitalizzazione di una quota non superiore ad $\frac{1}{4}$ od $\frac{1}{2}$ dei propri investimenti programmati (Marca - dove tuttavia impatta il Project Financing, Scaligera e AOUI di Verona).

Il 2023, ancorchè sia valutabile ad oggi solo la IV rendicontazione trimestrale, sembra proseguire sulla stessa linea: si prospetta la realizzazione di massimo $\frac{1}{3}$ degli investimenti programmati, con Aziende che arriverebbero a completare non oltre il 20-25% del loro programmato (Dolomiti, Pedemontana, AOUI di Verona).

Sotto questo aspetto, sebbene possa giocare un ruolo fondamentale le modificate condizioni/tempi a livello di sistema (si pensi agli investimenti di Azienda Zero che riguardano in misura preponderante l'informatica per il SSR o, per tutte le Aziende, gli interventi rientranti nel PNRR o che rientravano nell'emergenza Covid) o la scarsità di risorse in situazioni di sostanziale disequilibrio, cionondimeno il dato dimostra una capacità previsionale delle Aziende che deve, non solamente essere migliorata sul lato della programmazione degli investimenti, ma che sembra essersi ulteriormente aggravata, non risultando adeguata agli attuali contesti instabili e complicati.

Le tabelle seguenti esplicitano i rapporti appena descritti.

Anno 2022	000 - Azienda Zero	501 - Dolomiti	502 - Marca trevigiana	503 - Serenissima	504 - Veneto orientale	505 - Polesana	506 - Euganea
Totale BEP	20.873.163 €	41.425.013 €	149.962.943 €	58.327.633 €	26.571.390 €	53.626.681 €	54.332.075 €
CONS	11.217.319 €	12.349.408 €	19.343.706 €	26.968.871 €	11.351.243 €	16.801.450 €	20.462.330 €
realizzato	-46,3%	-70,2%	-87,1%	-53,8%	-57,3%	-68,7%	-62,3%

Anno 2022	507 - Pedemontana	508 - Berica	509 - Scaligera	901 - AO Padova	912 - AOUI Verona	952 - IOV	consolidato regionale
Totale BEP	29.833.408 €	46.254.272 €	47.752.526 €	82.655.248 €	127.840.736 €	15.519.759 €	754.974.847 €
CONS	12.059.277 €	18.156.049 €	12.776.939 €	34.073.764 €	18.738.110 €	9.911.992 €	224.210.457 €
realizzato	-59,6%	-60,7%	-73,2%	-58,8%	-85,3%	-36,1%	-70,3%

Anno 2023	000 - Azienda Zero	501 - Dolomiti	502 - Marca trevigiana	503 - Serenissima	504 - Veneto orientale	505 - Polesana	506 - Euganea
Totale BEP	74.530.322 €	85.218.709 €	186.988.949 €	65.460.223 €	19.893.263 €	45.262.453 €	61.144.320 €
IV CECT	37.929.370 €	18.649.840 €	49.789.477 €	28.449.545 €	9.004.744 €	16.274.824 €	30.505.978 €
realizzato	-49,1%	-78,1%	-73,4%	-56,5%	-54,7%	-64,0%	-50,1%

Anno 2023	507 - Pedemontana	508 - Berica	509 - Scaligera	901 - AO Padova	912 - AOUI Verona	952 - IOV	consolidato regionale
Totale BEP	70.506.396 €	47.524.241 €	46.910.879 €	90.622.342 €	83.819.715 €	19.583.508 €	897.465.320 €
IV CECT	16.423.666 €	21.805.920 €	36.318.797 €	53.359.783 €	17.419.670 €	7.247.122 €	343.178.734 €
realizzato	-76,7%	-54,1%	-22,6%	-41,1%	-79,2%	-63,0%	-61,8%

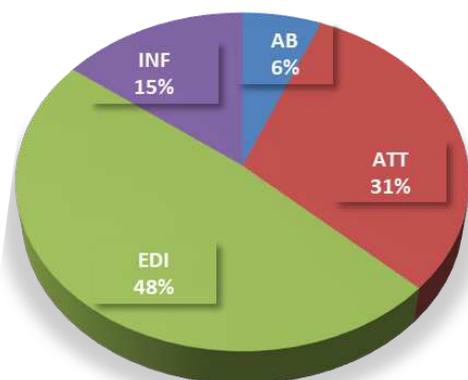


ALLEGATO 5

Se si considera l'importo medio degli investimenti realizzati nell'ultimo biennio e quelli previsti all'ultimo CECT 2023, intorno ai 300 mln, e l'enorme variabilità tra i differenti esercizi (circa 330 mln nel 2021, 225 nel 2022 e previsione di 343 nel 2023), la previsione 2024 esprime un fabbisogno complessivo tre volte superiore.³

Il grafico seguente riporta le tipologie di investimenti previste per l'anno 2024.

Area di investimento



Sull'edilizia, che pesa poco meno del 50% del valore complessivo degli investimenti previsti 2024, un impatto molto rilevante è dato dai cespiti della ULSS 2 Marca Trevigiana, in attuazione del programma di realizzazione e sviluppo del Polo Ospedaliero di Treviso in *Project Financing* (80 mln), che rappresentano un quarto degli investimenti complessivi in Edilizia. Un'altra Azienda che influisce in modo determinante (circa 15% - pari a poco meno di 60 milioni) sulle previsioni di capitalizzato in quest'area (complessivamente poco meno di 400 milioni) è l'ULSS 3 Serenissima che prevede di capitalizzare 9,375 milioni per la realizzazione dei posti integrativi di terapia intensiva presso il P.O. di Dolo, 7,7 milioni per l'accentramento dei laboratori nel P.O. di Mestre, 4 milioni per la prima fase di restauro dell'Ospedale di Dolo e 3,2 milioni per l'adeguamento antincendio.

Le attrezzature sanitarie, invece, rappresentano la seconda voce di impiego di risorse (31% del complessivo "monte investimenti" programmati) con due Aziende che, da sole, prevedono capitalizzazioni pari al 38,5% del valore complessivo degli investimenti in tecnologia (ASL 2 Marca con 63 milioni e Az. Osp. di Padova con 34 milioni). Il tasso di obsolescenza in riferimento all'ultimo bilancio disponibile del 2022 risulta pari all'85,4%, esattamente in linea con l'esercizio precedente (85,2%). Va rilevato che oltre il 45% delle previsioni di investimento in attrezzature non trova correlata copertura finanziaria, rapporto ampiamente superiore a tutte le altre classi di investimento.

La previsione di investimento (fabbisogno finanziario) delle Aziende sanitarie per il 2024 è suddivisa nei seguenti macro raggruppamenti.

³ Si consideri che l'ammontare degli investimenti che Azienda Zero prevede di realizzare nell'anno in analisi è relativo, in misura preponderante, ad investimenti nell'area informatica per il sistema sanitario regionale



ALLEGATO 5

BEP 2024 Aziende Area di investimento	500 - Az. Zero	501 - Dolomiti	502 - Marca	503 - Serenissima	504 - Veneto Orientale	505 - Polesana	506 - Euganea
ATT	5.000,00	6.787.668,85	63.018.113,09	22.383.710,45	7.079.283,14	21.253.282,46	22.495.215,61
EDI	459.300,00	45.372.219,23	100.639.308,51	59.533.147,25	12.567.148,71	36.091.539,72	18.592.242,09
INF	54.547.572,50	6.242.233,88	12.981.093,25	4.351.705,43	1.493.902,66	1.670.217,76	6.482.313,63
Altri Beni	29.321.000,00	1.675.800,00	2.444.068,87	421.433,02	1.805.499,63	2.183.355,85	3.102.457,21
Totale complessivo	84.332.872,50	60.077.921,96	179.082.583,72	86.689.996,15	22.945.834,14	61.198.395,79	50.672.228,54

BEP 2024 Aziende Area di investimento	507 - Pedemontana	508 - Berica	509 - Scaligera	901 - AOU Padova	912 - AOU Verona	952 - IRCCS IOV	Consolidato Regionale
ATT	7.536.111,01	12.220.783,80	16.168.751,34	33.915.727,95	29.347.000,00	9.669.872,20	251.880.519,90
EDI	11.269.293,15	32.412.476,33	14.616.003,84	27.604.317,07	27.324.000,00	9.563.408,59	396.044.404,49
INF	4.490.807,58	5.662.481,47	10.480.397,49	6.250.587,00	2.600.000,00	2.333.640,00	119.586.952,65
Altri Beni	1.077.955,31	2.110.655,76	2.758.550,50	306.000,00	3.109.749,07	156.000,00	50.472.525,22
Totale complessivo	24.374.167,05	52.406.397,36	44.023.703,17	68.076.632,02	62.380.749,07	21.722.920,79	817.984.402,26

Una parte significativa - oltre il 45% - degli investimenti previsti nel 2024 è già stata valutata e approvata dalla CRITE e dalla Giunta Regionale - e in alcuni casi presenta già apposito finanziamento. Tra le partite più rilevanti, ancorché non esaustive, si consideri:

- circa 73 milioni rientranti nella missione 6 salute del PNRR, di cui rimangono da individuare le correlate coperture finanziarie extra per circa 6 milioni;
- circa 19 milioni, finanziati dal D.L. 34 ancora rientranti nell'ambito dell'emergenza Covid-19;
- poco meno di 140 milioni associati ad investimenti già autorizzati dalla Commissione Regionale Investimenti in Tecnologia ed Edilizia, finanziati mediante Fondi regionali a disposizione della CRITE stessa od assegnati alle Aziende;
- ulteriori 72 milioni, finanziati da contributi statali in c/capitale, dove spiccano i 50 milioni previsti per l'attuazione del programma di sviluppo del polo ospedaliero di Treviso in finanza di progetto.

Viene evidenziato come nel Piano Investimenti di Azienda Zero, permanga molto elevata la quota di investimenti che saranno effettuati dalla stessa, ma a soddisfacimento delle esigenze degli enti del SSR. Quasi la totalità degli investimenti (99%) risulta a favore delle altre aziende e in particolare si prevede la capitalizzazione:

- i. 45.350.000 € nell'ambito degli accordi quadro Servizi applicativi e affidamento di servizi di supporto in ambito sanità digitale, Servizi applicativi in ottica Cloud e di Data Management";
- ii. 20,4 milioni relativi ad Hardware per Anatomia Patologica e postazioni RIS-PACS;
- iii. 2,3 milioni destinati alla nuova infrastruttura informatica a servizio della PA: il Polo Strategico Nazionale (PSN);
- iv. 8.500.000 € per i carrelli informatizzati (SIO) che erano stati previsti ancora nel precedente esercizio



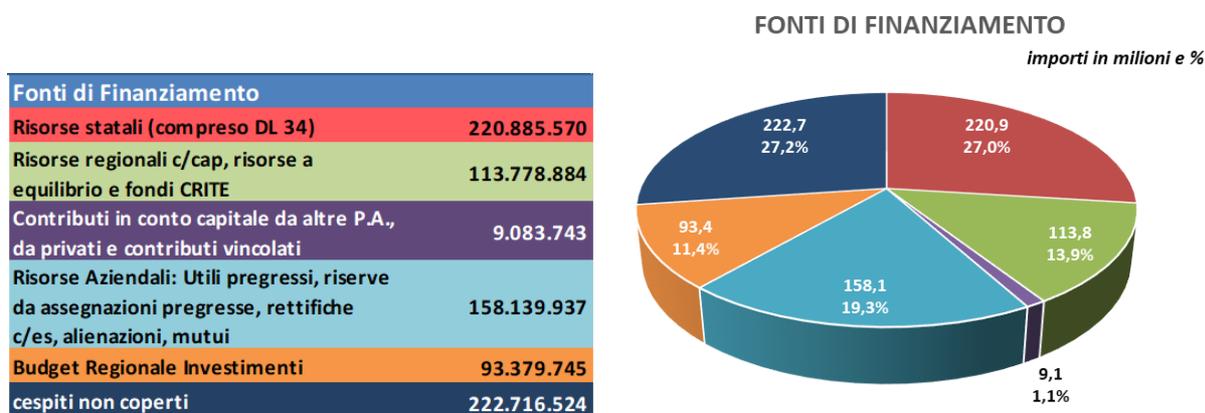
ALLEGATO 5

1.2 Le fonti finanziarie e considerazioni conclusive

Il finanziamento complessivo degli investimenti presentati per l'anno 2024, risulta di poco inferiore ai 600 milioni, con una quota importante di linee di investimento che le Aziende prevedono di realizzare, ma per le quali non hanno individuato la correlata copertura finanziaria. Tale quota, in incremento rispetto allo scorso previsionale è pari a circa il 28% degli investimenti complessivi.

Per quanto concerne le linee cui è associata copertura finanziaria, la stessa è prevista secondo le modalità riportate nel prospetto seguente.

Per gli interventi ancora privi di coperture finanziarie si specifica che potrebbero esservi autorizzazioni in corso d'anno con le risorse regionali a disposizione, previa valutazione e approvazione del finanziamento da parte della CRITE e della Giunta Regionale.



Al momento della stesura del presente documento sono già stati definiti tutti i provvedimenti di assegnazione delle risorse a disposizione per il finanziamento degli investimenti in particolare:

- DGRV 1592 del 19.12.2023 di assegnazione agli Enti del SSR della regione Veneto delle risorse per l'erogazione dei LEA 2023 che prevede "una quota di risorse pari al 2% del FSR ripartibile, da destinarsi al generale equilibrio economico-finanziario del SSR e/o a copertura della programmazione degli investimenti dell'anno successivo"
- DGRV 1617 del 2022 che, in appendice, definisce la metodologia di riparto delle risorse da destinare agli investimenti e che trova conferma anche per l'esercizio 2024. Con nota prot. 609136 del 10.11.2023 di avvio dell'iter di predisposizione del Bilancio di previsione 2024-2026, il Direttore dell'Area Sanità e Sociale, comunicava, riprendendo tale metodologia, agli Enti del SSR, i "budget finanziari massimi" a disposizione delle Aziende per il mantenimento del patrimonio esistente;
- DGRV 1679 del 29.12.2023 che, in continuità con la precitata 1617/2022, destina una quota di risorse accantonate sul bilancio di Azienda Zero a garanzia del generale equilibrio economico-finanziario del SSR pari a 150 milioni a copertura della programmazione degli investimenti;
- DGRV 622 del 27.05.2022 Aggiornamento degli interventi per la realizzazione del Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componente Investimento 2, approvato con DGR n.368/2022;
- Provvedimenti della Giunta Regionale di autorizzazione alle integrazioni delle linee PNRR a carico del SSR, come da pareri CRITE del 14.01, 07.03, 03.10 e 22.12.2022 e successive integrazioni;



ALLEGATO 5

- Decreto del Direttore della Programmazione e Controllo SSR n.3 del 11.01.2024 di assegnazione agli Enti del SSR di un contributo in conto capitale a copertura degli investimenti per il mantenimento del patrimonio aziendale per l'esercizio 2024.

Alle risorse precitate, vanno ad aggiungersi le risorse per la riqualificazione edilizia e tecnologica (ex art. 20 Legge 67/88, le risorse residue derivanti dal D.L. 34 "misure urgenti in materia di salute connesse all'emergenza da Covid-19", le risorse accantonate per l'adeguamento normativo antincendio integrate dai fondi SSR ed altri provvedimenti speciali (es. L. 160/2019), nonché eventuali riserve da utili (da destinarsi ad investimenti edili ed impiantistici) o da assegnazioni ricevute in esercizi precedenti ed accantonati a riserva dalle Aziende Sanitarie stesse. E' inoltre in fase di predisposizione il parere della Commissione Regionale per Investimenti in Tecnologia ed Edilizia relativamente al finanziamento del Conto Termico GSE delle Aziende sanitarie.



ALLEGATO 6

Relazione Illustrativa

Bilancio Preventivo Economico

Annuale Consolidato

Anno 2024

Art. 32 D. Lgs. 118/2011



ALLEGATO 6

1. Nota metodologica per la costruzione del BEP 2024

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, richiamato dall'art. 32 c.4 dello stesso D.Lgs., ha lo scopo di esporre la metodologia con la quale si è pervenuti alla costruzione del Bilancio Economico Consolidato Preventivo 2024 del Sistema Socio Sanitario della Regione Veneto.

La redazione del bilancio di previsione e la programmazione delle aziende per il 2024 è stata effettuata osservando le direttive regionali e agli atti di programmazione ed indirizzo regionali. Di seguito sono elencati/e i/le principali:

- Decreto Legislativo 118 del 23 giugno 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42".
- Decreto Ministeriale 24 maggio 2019: Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale.
- Legge 30 dicembre 2021, n. 234 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024".
- Legge 29 dicembre 2022, n. 197 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025".
- Legge 30 dicembre 2023, n. 213 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026".
- Legge Regionale n. 48/2018 "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023.
- Intesa Nazionale per il Riparto FSN 2023 n. 262/CSR/2023.
- DGR n. 733/2017: "Linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Attribuzione all'Azienda Zero delle funzioni di cui all'articolo 2, comma 2, della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19 e della qualifica di soggetto aggregatore. Dgr n. 31/CR del 6 aprile 2017 (articolo 2, commi 2 e 6, della L.R. 25 ottobre 2016 n. 19)".
- DGR n. 1673/2018: "Programmazione del sistema di offerta residenziale extraospedaliero per la salute mentale. Delibera 59/CR del 28.05.2018".
- DGR n. 614/2019: "Approvazione delle schede di dotazione delle strutture ospedaliere e delle strutture sanitarie di cure intermedie delle Aziende Ulss, dell'Azienda Ospedale-Università di Padova, dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, dell'Istituto Oncologico Veneto - IRCCS, della Società partecipata a capitale interamente pubblico "Ospedale Riabilitativo di Alta specializzazione" e degli erogatori ospedalieri privati accreditati. L.R. 48/2018 "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023". Deliberazione n. 22/CR del 13 marzo 2019" e successive modificazioni ed aggiornamenti.
- DGR n. 1872/2020: "Indicazioni per l'aggiornamento e l'adozione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale e indirizzo per l'adeguamento dei fondi per il trattamento accessorio del personale delle Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale in relazione al disposto dell'art. 11, comma 1, del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 35, convertito nella Legge 25 giugno 2019, n. 60."
- DGR n. 317/2021: "Assegnazione di budget per l'attività di riabilitazione extraospedaliera, per il triennio 2021-2023, nei confronti dei Centri e dei Presidi privati accreditati di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiatriche e sensoriali – ex art. 26 della legge n. 833."
- DGR n. 925/2021: "Erogatori ospedalieri privati accreditati: criteri e determinazioni dei tetti di spesa per il triennio 2021-2023 per l'assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini sia residenti nel Veneto che non residenti nel Veneto".
- DGR n. 929/2021: "Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR."
- DGR n. 101/2022 "Erogatori privati accreditati esclusivamente ambulatoriali: determinazione e assegnazione dei tetti di spesa per il triennio 2022-2024 per l'assistenza specialistica erogata a favore dei cittadini residenti nella regione del Veneto. Ulteriori disposizioni relative ai tetti di



ALLEGATO 6

spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati, di cui alla dgr n. 925/2021 e dei Centri e Presidi privati accreditati, ex art. 26 della l. n. 833/78, di cui alla dgr n. 317/2021."

- DGR n. 368/2022: "Approvazione degli interventi per la realizzazione del Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, individuazione dei soggetti attuatori delegati, e prime indicazioni operative e organizzative."
- DGR n. 371/2022: "Definizione modello organizzativo e gestionale dell'area salute mentale."
- DGR n. 651/2022: "Riqualificazione e aggiornamento del Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto e budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022-2024."
- DGR n. 912/2022: "Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022."
- DGR n. 996/2022: "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."
- DGR n. 1092/2022: "Aggiornamento delle tariffe delle prestazioni erogate dai Centri e dai Presidi di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali, privati accreditati - ex art. 26 della legge n. 833 del 23 dicembre 1978 e ulteriori disposizioni."
- DGR n. 1367/2022: "Aggiornamento del documento programmatico e approvazione dei documenti attuativi del Piano strategico-operativo regionale 2021-2023 recante indicazioni di preparazione e risposta ad una pandemia influenzale: integrazione alla D.G.R. n. 187/2022 e alla D.G.R. n. 766/2022."
- DGR n. 1398/2022: "Recepimento dell'Intesa acquisita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano sugli Accordi nazionali per l'erogazione delle prestazioni termali per il triennio 2022-2024 (Rep. Atti n. 188/CSR del 14 settembre 2022)"
- DGR n. 1617/2022: "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."
- DGR n. 1622/2022: "Aggiornamento della disciplina sull'utilizzo dei Fondi economici previsti dall'art. 50 della L.R. 39 del 29 novembre 2001 ed approvazione di nuove Linee Guida in sostituzione degli indirizzi operativi disposti con DGR. n. 2440 del 13 settembre 2002."
- DGR n. 1702/2022 "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2023."
- DGR n. 1703/2022 "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2023."
- DGR n. 1715/2022 "Proroga di azioni previste con DGR n. 8 del 04.01.2022 ad oggetto: "Proroga di azioni previste con DGR n. 8 del 04.01.2022 ad oggetto: "Disposizioni temporanee ed eccezionali in materia di Assistenza Primaria e Continuità assistenziale in virtù dello stato emergenziale in corso e dell'attuale carenza di medici" e disposizioni ulteriori per assicurare la copertura assistenziale territoriale."
- DGR n. 1718/2022: "Disposizioni per l'anno 2023 in materia di personale del SSR e di specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. D.G.R. n. 132/CR del 13 dicembre 2022."
- DGR n. 1720/2022: "Aggiornamento dei requisiti funzionali della DGR n. 84 del 16 gennaio 2007 relativi alle Unità di Offerta dei centri di servizi residenziali per anziani non autosufficienti in applicazione della DGR n. 996 del 9 agosto 2022."
- DGR n. 1700/2022: "Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 4 luglio 2022, 1 agosto 2022, 5 settembre 2022 e 3 ottobre 2022."
- DGR n. 42/2023: "Definizione delle attività di analisi e monitoraggio delle dotazioni di personale in applicazione del DM 23 maggio 2022, n. 77 "Regolamento recante la definizione di modelli e standard per lo sviluppo dell'assistenza territoriale nel Servizio sanitario nazionale"."



ALLEGATO 6

- DGR n. 214/2023: "Piano di Sanità Pubblica di cui alla D.G.R. n. 344 del 17/03/2020 e alla DGR n.1502 del 29/11/2022. Ulteriore aggiornamento."
- DGR n. 256/2023 "Approvazione del "Piano regionale per la non autosufficienza 2022 - 2024" di cui al DPCM 3 ottobre 2022 per l'utilizzo delle risorse del Fondo nazionale per le non autosufficienze per il triennio 2022 - 2024."
- DGR n. 287/2023: "Contratto istituzionale di sviluppo per l'esecuzione e la realizzazione degli investimenti a regia realizzati dalle Regioni e Province autonome, sottoscritto in data 30/05/2022 tra Ministero della Salute e Regione del Veneto. Aggiornamento del "Piano regionale in attuazione del PNRR - Missione 6 Componenti 1 e 2."
- DGR n. 330/2023: "Legge n. 3/2018 in materia di sperimentazione clinica e successivi provvedimenti attuativi: riorganizzazione della rete regionale dei comitati etici per la sperimentazione clinica."
- DGR n. 655/2023 "Disposizioni sui tetti di spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati ed erogatori privati esclusivamente ambulatoriali per l'attività di assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale nei confronti dei cittadini non residenti nel Veneto per l'anno 2023. DGR n. 1397 del 11 novembre 2022."
- DGR n. 716/2023 "Contratto istituzionale di sviluppo per l'esecuzione e la realizzazione degli investimenti a regia realizzati dalle Regioni e Province autonome, sottoscritto in data 30/05/2022 tra Ministero della Salute e Regione del Veneto. Secondo aggiornamento del "Piano regionale in attuazione del PNRR - Missione 6 Componenti 1 e 2"."
- DGR n. 777/2023 "Ripartizione tra le aziende del Servizio sanitario regionale del 50% del finanziamento destinato all'incremento per l'anno 2023 delle tariffe orarie relative alle prestazioni aggiuntive rese dal personale medico ed infermieristico operante presso i Servizi di emergenza-urgenza. Articolo 11, comma 1 del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito con legge 26 maggio 2023, n. 56."
- DGR n. 824/2023: "Assegnazione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie della Regione per attività e servizi socio-sanitari - Anno 2023. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009."
- DGR n. 990/2023: "Recepimento dell'Intesa della Conferenza Stato-Regioni sul documento recante "Piano nazionale di prevenzione vaccinale (PNPV) 2023-2025" e sul documento recante "Calendario nazionale vaccinale" (Rep. Atti n. 193/CSR del 02/08/2023) e rafforzamento delle strategie di prevenzione vaccinale con contestuale aggiornamento dell'offerta della Regione del Veneto."
- DGR n. 1025/2023 "DGR n. 532 del 30/04/2018. Progetto di Convergenza delle Infrastrutture Informatiche per la definizione di un programma di ottimizzazione dei Sistemi Informativi regionali. Approvazione dello schema di convenzione tra Regione del Veneto e Azienda Zero."
- DGR n. 1121/2023: "Art. 20 L. n. 67/1988. Programma straordinario di investimenti in sanità - Investimenti in conto capitale per opere di edilizia sanitaria di interesse regionale. Aggiornamento del programma di investimento di cui alla DGR n. 85 del 27/01/2020. Programmazione 2023-2032."
- DGR n. 1191/2023: "Approvazione del "Piano regionale di contrasto all'antimicrobico-resistenza (PRCAR) - 2022-2025."
- DGR n. 1388/2023: "Recepimento dell'Accordo Integrativo Regionale sottoscritto in data 13 novembre 2023 relativo alla "Partecipazione dei Medici di Medicina Generale alla Campagna Vaccinale 2023/2024 SARS-CoV-2"."
- DGR n. 1396/2023: "Approvazione Piano Triennale per le Dipendenze 2024-2026."
- DGR n. 1558/2023: "Programmazione alle Aziende ULSS e agli Ambiti Territoriali Sociali delle risorse finanziarie regionali e statali per la Non Autosufficienza - anni 2022-2023-2024 - Attribuzione anni 2023 e 2024. Deliberazione nr. 125/CR/2023"
- DGR n. 1551/2023: "Autorizzazione provvisoria all'erogazione agli enti del SSR e all' Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione Ambientale dei finanziamenti indistinti per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2024 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero, ai sensi della Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2, comma 1, lett. b).
- DGR n. 1592/2023: "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023."



ALLEGATO 6

- DGR n. 1626/2023: "Approvazione del nuovo documento attuativo del "Piano pandemico regionale 2021-2023" ad integrazione della DGR n. 766 del 29/06/2022 e della DGR n. 1367 del 02/11/2022; presa d'atto delle attività di esercitazione svolte nel corso del 2022-2023 nell'ambito del PanFlu 2021-2023, nonché approvazione delle schede di check-list per il monitoraggio periodico delle attività di preparedness e nuove indicazioni sulla sorveglianza delle sindromi simil-influenzali causate da patogeni respiratori a potenziale carattere pandemico e aggiornamento del documento programmatico."
- DGR n. 1672/2023: "Disposizioni in materia di Assistenza Primaria a ciclo di scelta e ad attività oraria e Pediatria di Libera scelta per l'anno 2024."
- DGR n. 1673/2023: "Nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale. Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502"
- DGR n. 1679/2023: "Autorizzazioni ad Aziende ULSS, Aziende Ospedaliere, Azienda Zero e Istituto Oncologico Veneto delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE) nelle sedute del 7 giugno 2023, 5 luglio 2023, 2 agosto 2023, 7 settembre 2023 e 18 dicembre 2023."
- DDR n. 96/2022 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: DGR n. 337 del 16 febbraio 2010 recante "Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 13/11/2007 relativo al nuovo modello per la rilevazione dei dati economici e patrimoniali delle aziende sanitarie". Attivazione della compensazione finanziaria.". Ulteriori disposizioni in merito alla compensazione finanziaria delle cosiddette "POSTE R".
- Nota di Area Sanità e Sociale protocollo n. 609136 del 10.11.2023.
- Nota di Azienda Zero protocollo n. 29580 del 20.11.2023.

Nella proposta di BEP 2024 sono pertanto rispettati tali riferimenti, tenendo presenti il vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie e il perseguimento dell'equilibrio economico e puntando al mantenimento della qualità e quantità dei risultati raggiunti nei livelli di assistenza e nel funzionamento dei servizi.

Il procedimento operativo seguito per la costruzione del Conto Economico Previsionale 2024 e degli allegati che compongono il Bilancio Consolidato del Sistema Sanitario Regionale riflette quanto sopra riportato e, ad ulteriore specificazione, riflette il seguente procedimento:

- Conto Economico Previsionale: aggregazione dei conti economici previsionali delle aziende sanitarie che compongono il Sistema Sanitario Regionale (compresa Azienda Zero) e conseguente elisione delle poste intercompany di mobilità e poste R al fine di realizzare il consolidamento del conto economico;
- Piano dei Flussi di Cassa Prospettici: accodamento e somma algebrica dei singoli piani dei flussi di cassa delle aziende sanitarie, compresa Azienda Zero e compresa la GSA (con elisione delle partite intercompany);
- Relazione del Direttore Generale: analisi delle relazioni sulla gestione delle aziende sanitarie al fine di monitorare ed evidenziare gli scostamenti e le previsioni più rilevanti per l'esercizio 2024 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2022;
- Piano Investimenti: accodamento e somma algebrica dei Piani Investimenti delle aziende sanitarie, compresa Azienda Zero.





BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO CONSOLIDATO DEL SSR 2024

- Riepilogo delle risultanze dei bilanci economici preventivi degli Enti del SSR relativi all'esercizio 2024 -



ANNO 2023	SCHEMA DI BILANCIO CONTO ECONOMICO												AZIENDA ZERO	AGGREGATO	Consolidato Regionale
	501	502	503	504	505	506	507	508	509	901	912	952			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	491.587.314	1.757.672.121	1.330.091.454	493.445.049	560.239.680	1.841.363.278	710.779.885	1.046.929.043	1.858.526.196	692.869.430	634.779.073	209.582.561	1.828.196.909	13.456.061.992	11.699.010.837
1) Contributi in c/esercizio	428.501.280	1.552.493.458	1.169.360.593	414.926.437	474.369.584	1.651.765.001	639.738.307	869.053.865	1.636.828.622	81.006.175	83.403.228	10.745.000	1.441.258.225	10.453.449.776	10.452.220.844
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-45.582.918	-45.582.918	-45.582.918
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	4.309.164	2.252.172	3.110.901	-	6.268.550	-	5.695.035	315.000	1.145.083	1.780.000	5.990.000	-	30.865.905	30.865.905
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	34.845.215	125.790.665	105.347.541	59.275.305	65.746.854	134.494.601	34.286.501	127.809.130	177.736.928	558.325.383	501.159.503	174.463.811	54.077.046	2.153.358.482	697.523.769
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.656.005	13.761.723	2.304.377	831.814	636	2.605.122	3.519.993	4.748.388	2.069.735	2.607.766	4.000.514	9.692.620	364.029.547	411.828.241	111.840.731
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.450.000	24.850.000	16.775.876	5.422.104	5.100.000	15.220.735	11.233.387	12.475.138	13.125.388	11.455.392	7.909.144	807.463	-	132.824.627	132.824.627
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.934.814	34.907.109	28.482.749	9.530.619	14.339.447	28.003.270	20.993.220	24.701.287	23.506.263	25.755.712	30.775.184	7.446.667	14.415.009	277.791.351	277.791.351
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	3.200.000	1.560.000	5.568.145	347.869	683.160	3.006.000	1.008.478	2.446.200	4.944.260	12.573.919	5.751.500	437.000	-	41.526.529	41.526.529
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	545.812.824	1.886.704.047	1.545.497.948	525.132.271	657.078.514	1.998.206.427	775.564.875	1.132.605.494	1.990.578.864	809.474.097	750.409.733	225.588.272	658.621.732	13.501.275.099	11.744.223.944
1) Acquisti di beni	82.013.273	333.198.403	236.545.600	63.698.121	91.234.689	205.193.288	119.395.811	222.504.831	172.460.186	290.130.553	251.911.537	110.102.912	237.478.582	2.415.867.786	2.128.493.824
a) Acquisti di beni sanitari	78.855.153	327.930.038	233.924.945	62.767.985	89.784.175	202.408.274	117.573.811	219.136.831	169.788.836	287.469.328	247.651.280	109.741.912	237.299.482	2.384.332.051	2.096.986.267
b) Acquisti di beni non sanitari	3.158.120	5.268.365	2.620.655	930.136	1.450.514	2.785.014	1.822.000	3.368.000	2.671.350	2.661.225	4.260.257	361.000	179.100	31.535.735	31.507.556
2) Acquisti di servizi sanitari	193.826.774	758.767.365	623.745.869	271.321.763	295.445.158	1.216.613.520	318.090.213	426.839.112	1.297.014.876	56.961.478	37.613.881	14.696.726	128.326.386	5.639.267.122	4.174.120.073
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	25.994.636	101.443.318	74.525.054	25.171.069	28.201.071	119.637.803	46.460.416	57.382.628	108.604.017	-	-	-	-	587.420.014	585.808.141
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	23.524.124	88.541.925	67.530.273	25.035.801	26.667.427	99.870.252	38.393.205	49.868.815	92.009.032	-	-	-	-	511.440.854	501.843.609
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	11.101.609	85.310.577	74.362.006	39.314.829	40.854.181	201.680.112	24.772.780	43.376.759	202.510.571	831.509	635.000	56.093	724.806.027	434.953.151	
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	543.105	11.053.636	2.603.405	1.753.171	266.158	4.729.769	1.192.753	4.392.322	7.809.242	-	-	-	-	34.343.561	30.147.770
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	1.937.472	3.975.127	3.397.910	906.982	1.505.244	4.046.096	2.124.146	2.676.919	11.644.060	-	-	-	-	32.213.956	30.780.820
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	965.000	5.110.421	3.895.407	1.100.000	1.339.484	4.800.000	2.650.000	2.420.000	4.200.000	-	-	-	-	26.480.312	26.480.312
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	35.801.245	158.574.365	143.676.935	81.125.438	93.436.237	381.833.178	69.978.248	97.265.872	489.924.833	-	-	-	-	1.551.616.352	770.951.710
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.762.516	14.062.842	4.783.396	2.144.799	1.899.219	10.788.301	8.886.386	4.865.667	14.714.000	-	-	-	-	64.707.125	64.707.125
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.576.896	34.539.965	30.403.840	16.214.031	12.079.172	111.373.144	15.855.444	15.472.803	125.477.114	-	-	-	-	365.992.409	56.722.286
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	326.541	1.327.819	1.790.298	2.403.594	569.385	18.052.903	552.854	909.326	1.375.985	-	-	-	-	27.308.505	23.005.723
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.581.824	15.182.020	9.301.559	341.240	6.729.464	15.835.477	2.644.622	4.637.668	21.949.532	7.821.104	5.093.000	89.000	-	93.206.510	89.875.956
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	47.105.844	136.633.706	99.389.301	33.423.291	50.056.115	157.328.146	70.840.491	92.677.269	149.388.911	-	-	-	-	836.843.073	832.990.533
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intraoemia)	3.335.000	15.718.856	9.910.547	2.554.038	4.240.950	8.276.446	4.959.314	10.490.000	5.214.850	21.052.104	12.680.000	2.765.000	-	101.197.105	101.197.105
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	6.788.715	27.669.449	22.388.798	7.726.255	10.340.159	27.661.805	5.979.367	11.597.921	26.254.779	1.680.162	2.815.071	800.375	98.700.000	250.402.856	238.176.313
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.930.220	16.583.894	8.273.700	5.577.985	6.398.431	8.244.017	3.924.213	11.142.685	3.894.831	21.877.311	14.339.188	4.269.441	486.000	113.941.916	110.383.636
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.552.027	43.039.445	67.517.441	26.529.239	10.862.462	42.456.070	19.076.172	17.662.458	32.043.120	3.699.289	2.051.621	6.716.817	19.891.973	308.098.134	263.847.470
q) Costi GSA differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.248.413	9.248.413
3) Acquisti di servizi non sanitari	41.330.629	145.857.176	121.548.495	30.718.784	49.143.299	116.945.700	57.377.206	75.634.317	91.026.990	73.468.979	81.051.632	9.722.742	118.057.476	1.011.883.424	1.010.381.462
4) Manutenzione e riparazione	9.877.443	37.545.363	48.812.257	3.470.319	10.466.599	24.037.100	13.127.343	21.305.000	32.545.900	24.592.325	27.527.536	4.021.992	176.000	257.507.177	257.507.177
5) Godimento di beni di terzi	2.600.000	44.475.834	24.455.308	3.293.758	2.117.839	16.054.484	13.573.625	6.806.000	9.278.210	5.365.946	15.285.621	946.214	485.200	144.738.039	144.738.039
6) Costi del personale	179.741.824	465.851.236	405.399.826	126.763.149	173.481.417	349.331.772	202.660.231	316.757.345	316.391.434	302.041.122	271.802.949	64.563.053	19.277.796	3.194.063.154	3.194.063.154
7) Oneri diversi di gestione	2.182.507	6.421.049	6.399.543	2.469.310	3.021.325	5.674.456	3.118.224	3.962.000	6.718.474	3.156.559	3.087.000	1.591.493	979.261	48.781.199	48.753.017
8) Ammortamenti	18.050.913	44.820.138	30.842.036	11.328.438	17.122.022	28.013.763	23.676.818	27.649.323	30.816.297	27.867.406	31.183.065	7.967.833	14.690.790	314.028.843	314.028.843
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	350.000	-	2.300.000	100.000	-	796.303	300.000	-	450.000	-	500.000	-	-	4.796.303	4.796.303
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	-	-	-	-1.401.730	-	-	-	-	-	18.552.862	17.151.131
11) Accantonamenti	15.839.463	49.767.482	45.445.015	11.968.628	15.044.166	35.546.040	24.245.406	32.549.295	33.876.497	25.889.730	30.446.512	11.975.308	120.597.379	453.190.921	453.190.921
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-54.225.510	-129.031.926	-215.406.494	-31.687.222	-96.838.834	-156.843.148	-64.784.990	-85.676.451	-132.052.668	-116.604.668	-115.630.660	-16.005.711	1.169.575.176	-45.213.107	-45.213.107
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-500	-904.800	-275.476	-	-	-72.401	-	6.048	-31.857	-	-100.000	-13.417	-	-1.392.404	-1.392.404
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500.000	500.000
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-195.265	-96.902	-280.892	60.562	-105.051	-344.363	327.366	547.467	-660.094	-352.899	620.813	159.259	-	-320.000	-320.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	-54.421.276	-130.033.629	-215.462.863	-31.626.661	-96.943.884	-157.259.912	-64.457.624	-85.122.937	-132.744.619	-116.957.567	-115.109.847	-15.859.869	1.169.575.176	-46.425.511	-46.425.511
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.708.937	35.942.960	30.597.940	9.631.480	12.706.621	25.638.647	15.669.958	23.019.492	22.761.528	23.548.614	22.341.929	5.037.045	1.354.208	240.959.358	240.959.358
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-67.130.213	-165.976.589	-246.060.803	-41.258.140	-109.650.505	-182.898.559	-80.127.582	-108.142.429	-155.506.147	-140.506.181	-137.451.776	-20.896.914	1.168.220.968	-287.384.869	-287.384.869

* arrotondamenti per arrotondamenti decimali all'incirca

