

Relazione sulla gestione 2021

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione	1
2. Generalità sull'Azienda: mission ed organizzazione	1
2.1. Mission	1
2.2. L'organizzazione di Azienda Zero	2
2.2.1. Risorse Umane	4
4. La Gestione Economico-Finanziaria dell'azienda	20
4.1 Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi	20
4.1.1 Analisi Economica	20
4.1.2 Analisi Patrimoniale	23
4.1.3 Analisi Finanziaria	28
4.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari	34
4.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti	36
4.3 Confronto SP consuntivo e relazione sugli scostamenti	54
5. Piano Investimenti 2021	87
6. Focus sui pagamenti centralizzati fuori perimetro sanitario	89
7. Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti	91
7.1 Premessa generale	91
7.2 Premessa metodologica	92
7.3 Costi per macro livelli di assistenza	92
7.4 Analisi dettagliata degli scostamenti per livello essenziale	94
7.5 Modello LA 2021	98
8. Principali dati di gestione	102
9. Conto Economico Covid	104
10. Relazione articolo 41, comma 1, D.L. 66/2014	106

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2021, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, ossia con riferimento alle disposizioni del Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a fornire una rappresentazione esaustiva della gestione economico-patrimoniale e finanziaria dell'esercizio 2021.

2. Generalità sull'Azienda: mission ed organizzazione

L'Azienda per il Governo della Sanità della Regione Veneto – Azienda Zero è stata istituita con la Legge Regionale n.19 del 25 ottobre 2016 e rappresenta l'ente di governance della Sanità Regionale Veneta. Azienda Zero è un ente del Servizio Sanitario Regionale dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, con autonomia amministrativa, patrimoniale, organizzativa, tecnica, gestionale e contabile.

La sede aziendale, individuata dalla Giunta regionale, è ubicata in Passaggio Luigi Gaudenzio n. 1, a Padova.

L'istituzione di Azienda Zero si inserisce in un ampio progetto della Regione Veneto finalizzato a un processo di riorganizzazione della Sanità, che vede il cittadino al centro di un sistema di servizi omogeneo, egualitario e rispettoso delle diverse esigenze territoriali.

Tale progetto ha previsto inoltre la ridefinizione dell'assetto delle Aziende Ulss, con riduzione delle stesse a 9, configurando un assetto organizzativo di tipo holding basato su tre livelli: Azienda Zero (holding) – Aziende Ulss/Aziende Ospedaliere/IOV (livello divisionale) e livello operativo. Ciascun livello svolge un ruolo essenziale nel nuovo assetto e nel processo di cambiamento.

2.1. Mission

La missione di Azienda Zero, definita nell'Atto Aziendale come aggiornato con Deliberazione del Direttore Generale n. 341 del 19/7/2019, consiste nel garantire la razionalizzazione, l'integrazione e l'efficientamento dei servizi sanitari, socio – sanitari e tecnico amministrativi delle Aziende di erogazione di servizi alla popolazione.

Nell'assolvimento delle funzioni conferite, l'Azienda perseguendo obiettivi di efficacia, efficienza ed economicità contribuisce con le Aziende sanitarie alla realizzazione della programmazione regionale.

Azienda Zero persegue lo sviluppo del servizio sanitario regionale con modalità partecipative basate su percorsi improntati alla massima trasparenza, alla condivisione responsabile, nel rispetto del principio di efficienza, efficacia, razionalità ed economicità nell'impiego delle risorse al fine di continuare a garantire l'equità di accesso ai servizi, nella salvaguardia delle specificità territoriali.

Nello specifico, le funzioni assegnate dalla Legge Regionale ad Azienda Zero sono:

- le funzioni e le responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "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", secondo le direttive impartite dalla Giunta regionale;
- 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 confluiti negli appositi conti di tesoreria intestati alla sanità;
- 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 attività tecnico-specialistiche per il sistema e per gli enti del servizio sanitario regionale, quali:
 - gli acquisti centralizzati nel rispetto della qualità, della economicità e della specificità clinica, previa valutazione della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE), come previsto dal regolamento approvato dalla Giunta regionale;
 - le procedure di selezione del personale del comparto sanità, secondo un regolamento approvato dalla Giunta regionale, sentita la competente commissione consiliare;
 - il supporto tecnico alla formazione manageriale e del rischio clinico di valenza regionale;
 - le procedure di accreditamento ECM;
 - il supporto al modello assicurativo del sistema sanitario regionale, in particolare per il contenzioso e per le eventuali transazioni;
 - le infrastrutture di tecnologia informatica, connettività, sistemi informativi e flussi dati in un'ottica di omogeneizzazione e sviluppo del sistema ICT;
 - l'autorizzazione all'esercizio delle strutture sanitarie e socio-sanitarie;
 - la gestione del contenzioso del lavoro e sanitario, attraverso la sottoscrizione di una convenzione tra ogni singola Azienda ULSS, Aziende ospedaliere e ospedaliero universitarie, Istituto Oncologico Veneto (IOV) e l'Azienda Zero, che garantisce il patrocinio e la difesa; il modello di convenzione è deliberato dalla Giunta regionale;
 - la progressiva razionalizzazione del sistema logistico;
 - i servizi tecnici per la valutazione della HTA;
 - l'attivazione del fascicolo sanitario elettronico e la conseguente tessera sanitaria elettronica per tutta la popolazione veneta; entro novanta giorni dall'entrata in vigore della presente legge, l'Azienda Zero sentita la commissione consiliare competente, approva i decreti attuativi del fascicolo sanitario elettronico con particolare riferimento alla realizzazione di un'unica rete regionale per interconnettere tutte le aziende sanitarie e gli enti socio-sanitari; gli enti privati convenzionati del sistema socio-sanitario avranno l'obbligo di partecipare al fascicolo sanitario elettronico anche ai fini dell'accreditamento;
 - l'indirizzo e il coordinamento degli Uffici Relazioni con il Pubblico in materia sanitaria e socio-sanitaria, presso le Aziende ULSS.

2.2. L'organizzazione di Azienda Zero

Gli organi previsti per Azienda Zero sono il Direttore Generale, il Collegio Sindacale e il Collegio di Direzione.

La legge istitutiva prevede anche un Comitato dei Direttori generali, il quale determina gli indirizzi e i fabbisogni per dare attuazione alle lettere f), g) e h) del comma 1 dell'articolo 2 della legge istitutiva, e verifica la loro realizzazione anche con relazione annuale alla commissione consiliare competente per materia. Il Comitato dei Direttori generali è formato dai Direttori generali delle Aziende ULSS, delle Aziende ospedaliere, dello IOV, dell'Azienda Zero e dal Direttore generale dell'Area Sanità e Sociale, che lo presiede.

L'organizzazione di Azienda Zero è tesa al concreto perseguimento degli obiettivi e delle finalità indicate all'art. 2 della L.R. n. 19/2016.

L'azienda si è dotata di una struttura organizzativa che rispecchia quelle delle Aziende sanitarie e che distingue tra:

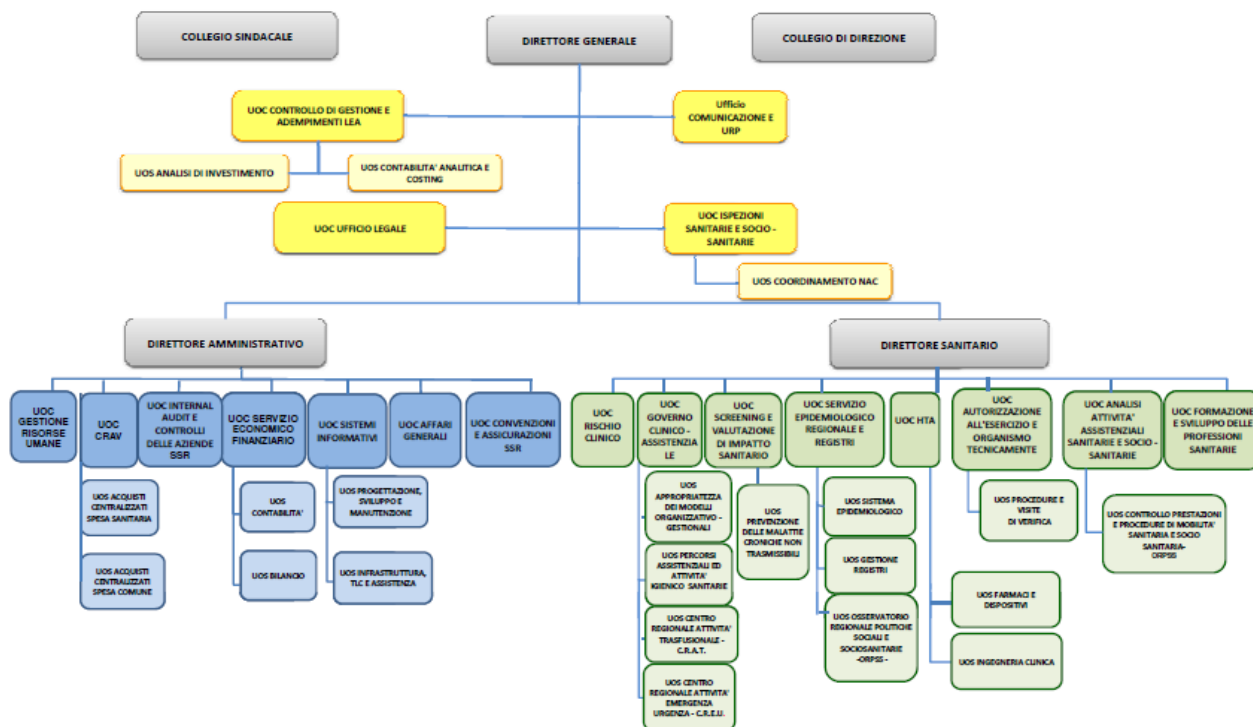
- A. unità organizzative di Staff che supportano la Direzione Aziendale nello svolgimento delle funzioni proprie dell'Ente;
- B. unità organizzative che svolgono ruoli di responsabilità delle linee di produzione dei servizi, sia in ambito amministrativo che sanitario.

Le Unità organizzative aggregano competenze professionali, risorse tecnologiche e finanziarie, espressamente finalizzate all'assolvimento di funzioni di produzione di prestazioni o servizi, di amministrazione o di supporto tecnico-logistico e di staff.

Le strutture complesse possiedono requisiti strutturali e funzionali di rilevante importanza, che necessitano di competenze pluri professionali e specialistiche per l'espletamento delle attività ad esse conferite. Le UOC sono state individuate sulla base dell'omogeneità delle prestazioni e dei servizi erogati, dei processi gestiti e delle competenze specialistiche richieste.

L'attuale Direzione Generale è stata nominata con DPGR n. 32 del 26.02.2021 e insediata con decorrenza 1 marzo 2021.

Si ripropone di seguito l'attuale organigramma dell'azienda.



2.2.1. Risorse Umane

In considerazione dello scenario correlato all'epidemia di COVID-19, già a partire dal 2020, gran parte delle attività di Azienda Zero, anche nel corso dell'anno 2021, è stata incrementata per far fronte alle esigenze emergenziali.

Nel rispetto della normativa emergenziale, Azienda Zero ha continuato ad espletare numerose procedure concorsuali, cercando di garantire un equilibrato bilanciamento tra l'esigenza di far fronte al forte accrescimento dei fabbisogni delle Aziende Sanitarie in relazione ai bisogni di potenziamento dei servizi assistenziali, e la necessità di garantire condizioni di protezione e di sicurezza della salute dei partecipanti alle procedure concorsuali, nonché del personale impiegato nello svolgimento delle procedure stesse.

Nel corso dell'anno è, inoltre, proseguita l'attività di acquisizione presso Azienda Zero di numerose unità di personale del comparto e della dirigenza, sia attraverso l'assunzione diretta di personale tramite procedure concorsuali, sia attraverso procedure di mobilità riservata al personale dipendente a tempo indeterminato delle Aziende ULSS e degli Enti del servizio sanitario regionale ai sensi degli accordi sottoscritti nel corso del 2017 e del 2018, al fine del completamento della copertura della dotazione organica definita in sede di cessione del ramo d'azienda.

Alcuni dati di sintesi rispetto alla composizione del personale sono riportati nelle tabelle che seguono.

Profilo	Personale dipendente a tempo indeterminato e determinato al 01/01/2021	Personale dipendente a tempo indeterminato e determinato al 31/12/2021
Dirigenza medica	14	15
Dirigenza sanitaria	6	6
Dirigenza ruoli PTA	22	25
Totale Dirigenza	42	46
Personale sanitario	32	31
Personale PTA cat. D e Ds	92	129
Personale PTA cat. C	61	63
Personale PTA cat. A, B, Bs	4	4
Totale Comparto	189	227
Totale	231	273

La tabella evidenzia il personale dipendente al 1/1/2021 e al 31/12/2021. Rispetto al 31 dicembre 2020, a partire dal 01/01/2021 compreso, sono state acquisite 78 unità di personale (trasferimenti e assunzioni) e sono cessate 28 unità di personale (pensionamenti, scadenza tempo determinato e trasferimenti).

La successiva tabella illustra la suddivisione di personale per ruolo e tipologia contrattuale: nelle colonne b) e c) sono stati riportati i dati relativi al personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, nella colonna e) le borse di studio e nella colonna f) il personale dipendente di altri enti che collabora a vario titolo con Azienda Zero.

L'azienda si avvale per la maggior parte di personale dipendente, solo una minima percentuale (2,13%) di personale è stato acquisita mediante altre forme di collaborazione, segnatamente comandi, distacchi e missioni.

Personale per tipologia di contratto (al 31/12/2021)

Profilo (a)	A tempo indeterminato (b)	A tempo determinato (c)	Totale Dipendenti b+ c =(d)	Altre forme di collaborazione e: Borse di studio (e)	Altre forme di collaborazione e: comandi, distacchi e missioni (f)	Totale Dipendenti e Collaboratori (g)
Dirigenza medica	15	0	15	0	0	15
Dirigenza sanitaria	6	0	6	3	2	11
Dirigenza ruoli PTA	24	1	25	0	3	28
Totale Dirigenza	45	1	46	3	5	54
Personale sanitario	31	0	31	0	0	31
Personale PTA cat. D e Ds	129	0	129	0	1	130
Personale PTA cat. C	63	0	63	0	0	63
Personale PTA cat. A, B, Bs	4	0	4	0	0	4
Totale Comparto	227	0	227	0	1	228
Totale	272	1	273	3	6	282

Come indicato nella tabella che segue, il 97,07 % del personale dipendente è a tempo pieno.

Personale per tipologia di orario (al 31/12/2021)

Profilo	Tempo Pieno	Part time	Totale
Dirigenza medica	15	0	15
Dirigenza sanitaria	6	0	6
Dirigenza ruoli PTA	25	0	25
Totale Dirigenza	46	0	46
Personale sanitario	28	3	31
Personale PTA cat. D e Ds	128	1	129
Personale PTA cat. C	59	4	63
Personale PTA cat. A, B, Bs	4	0	4
Totale Comparto	219	8	227
Totale	265	8	273

Le tabelle seguenti mostrano, invece, la suddivisione per genere e per età.

Personale suddiviso per genere (al 31/12/2021)

Profilo	Femmine	Maschi	Totale
Dirigenza medica	10	5	15
Dirigenza sanitaria	6	0	6
Dirigenza ruoli PTA	12	13	25
Totale Dirigenza	28	18	46
Personale sanitario	20	11	31
Personale PTA cat. D e Ds	80	49	129
Personale PTA cat. C	45	18	63
Personale PTA cat. A, B, Bs	0	4	4
Totale Comparto	145	82	227
Totale	173	100	273

Dei dipendenti il 63,37 % sono donne e il rimanente 36,63 % uomini. Di seguito la distribuzione per fasce d'età.

Personale suddiviso per fasce d'età (al 31/12/2021)

Profilo	< 30	da 31 a 40	da 41 a 50	da 51 a 60	da 61	Totale
Dirigenza medica		2	5	5	3	15
Dirigenza sanitaria		3	3			6
Dirigenza ruoli PTA		4	6	15		25
Totale Dirigenza	0	9	14	20	3	46
Personale sanitario	1	4	7	17	2	31
Personale PTA cat. D e Ds	10	43	54	18	4	129
Personale PTA cat. C	7	20	19	15	2	63
Personale PTA cat. A, B, Bs			2	2		4
Totale Comparto	18	67	82	52	8	227
Totale	18	76	96	72	11	273

Nella tabella successiva è rappresentato il grado di istruzione dei dipendenti. Il 78,41 % del personale del comparto è laureato, tale percentuale sale a quasi il 82,05 % considerando anche i dirigenti.

Personale suddiviso per titolo di studio (al 31/12/2021)

Profilo	Laureato	Non Laureato	Totale Dipendenti
Dirigenza medica	15	0	15
Dirigenza sanitaria	6	0	6
Dirigenza ruoli PTA	25	0	25
Totale Dirigenza	46	0	46
Personale sanitario	25	6	31
Personale PTA cat. D e Ds	117	12	129
Personale PTA cat. C	36	27	63
Personale PTA cat. A, B, Bs	0	4	4
Totale Comparto	178	49	227
Totale	224	49	273

3. L'attività del periodo

Con Legge regionale n. 19 del 2016 "Istituzione dell'Ente di governante della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto – Azienda Zero". Disposizioni per la individuazione dei nuovi ambiti territoriali delle aziende Ulss" è stata istituita Azienda Zero, azienda per la razionalizzazione, l'integrazione e l'efficientamento dei servizi sanitari, socio-sanitari e tecnico-amministrativi del servizio sanitario regionale, quale ente del servizio sanitario regionale, dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia amministrativa, patrimoniale, organizzativa, tecnica, gestionale e contabile.

L'art. 5 della predetta Legge, al comma 6 stabilisce che "Il Direttore generale redige la relazione annuale sull'andamento della gestione dell'Azienda Zero e la presenta alla Giunta regionale e alla competente commissione consiliare".

Con riferimento all'anno 2021 tale relazione è già stata fatta e spedita ad Area Sanità e Sociale, per i seguiti di competenza, con nota protocollo n. 10271 del 04.04.2022.

La relazione sintetica rende conto delle principali attività condotte da Azienda Zero nel corso del 2021, con particolare riferimento alle funzioni di cui all'art. 2 co. 1 lett. g) della citata legge 19/2016:

- acquisti centralizzati
- procedure di selezione del personale
- supporto tecnico alla formazione manageriale e del rischio clinico di valenza regionale
- procedure di accreditamento ECM
- supporto al modello assicurativo del sistema sanitario regionale
- infrastrutture di tecnologia informatica, connettività, sistemi informativi e flussi dati in un'ottica di omogeneizzazione e sviluppo del sistema ICT
- autorizzazione all'esercizio delle strutture sanitarie e socio-sanitarie e funzione di Organismo Tecnicamente Accreditante
- gestione del contenzioso del lavoro e sanitario, attraverso la sottoscrizione di una convenzione tra ogni singola Azienda ULSS, Aziende ospedaliere e ospedaliero universitarie, Istituto Oncologico Veneto (IOV) e l'Azienda Zero, che garantisce il patrocinio e la difesa; il modello di convenzione è deliberato dalla Giunta regionale
- progressiva razionalizzazione del sistema logistico
- servizi tecnici per la valutazione della HTA
- attivazione del fascicolo sanitario elettronico e la conseguente tessera sanitaria elettronica.

Al suo interno viene data inoltre evidenza delle altre attività previste dall'art. 2 della legge 19/2016:

- Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) e gestione dei flussi di cassa
- Redazione del bilancio consolidato preventivo e consuntivo del servizio sanitario regionale e dei relativi allegati
- Supporto alla determinazione degli obiettivi dei direttori delle Aziende del SSR
- Definizione del sistema di auditing e controllo interno
- Attività del Sistema Epidemiologico Regionale (SER)

- Attività dei Coordinamenti regionali CRAT e CREU.

In particolare si evidenzia come la pandemia, iniziata a gennaio 2020, ha avuto un impatto importante sull'organizzazione e sulle modalità di erogazione delle attività e dei servizi di Azienda Zero anche nell'anno 2021.

Va infatti ricordato che il Presidente della Giunta Regionale con decreto n. 1 del 2/3/2020 ha incaricato Azienda Zero ad effettuare gli acquisti di beni e servizi necessari ai fini del superamento dell'emergenza da Covid-19, in conformità con le disposizioni e le direttive di cui all'Ordinanza del Capo di Dipartimento della Protezione Civile n. 630/2020 e successivi connessi provvedimenti.

Inoltre Azienda Zero ha avuto un ruolo chiave sia nel processo di reclutamento del personale sanitario e non per adeguare la dotazione organica delle aziende sanitarie regionali, sia nello sviluppo di alcune soluzioni informatiche ed informative specificatamente dedicate alla gestione dell'emergenza sanitaria (ad esempio il sistema di Biosorveglianza).

Di seguito si riportano sinteticamente le principali attività svolte nel 2021, con particolare riferimento a quelle condotte per l'intero SSR.

Coordinamento privacy e patient care satisfaction

Tra le principali attività in ambito "privacy", alla consueta attività di consulenza e monitoraggio dei trattamenti di dati personali trasversali e a quelli svolti in azienda, l'Azienda è stata fortemente occupata per conto della Regione del Veneto, sulla gestione delle numerose (diverse migliaia) istanze pervenute, per tutto il 2021, da parte degli assistiti del SSR nell'ambito del Fascicolo Sanitario Elettronico. Inoltre si è occupata degli aspetti legati alla privacy, dell'importante progetto regionale Sistema Informativo Ospedaliero (SIO) e, quindi, dell'analisi dei molteplici trattamenti inerenti al SIO e dalle negoziazioni per la stipula degli accordi di nomina sia tra Azienda Zero e i due RTI aggiudicatari della procedura selettiva, sia tra Azienda Zero e tutte le Aziende Sanitarie della regione attraverso il Coordinamento Privacy.

Nell'ambito dell'assistenza al cittadino, è proseguita l'attività relativa al servizio Numero Verde per la *patient care satisfaction*, istituito dalla DGR n. 1138 dell'1 settembre 2015.

Nel corso dell'anno 2021 è proseguita in gestione ad Azienda Zero l'erogazione del servizio regionale di contact center per la gestione dell'emergenza Coronavirus, attivato fin dal 2020 in corrispondenza alla diffusione della pandemia da Covid-19.

Flussi informativi socio-sanitari e monitoraggio attività sanitaria, tempi d'attesa, mobilità, reti cliniche e screening

Anche per il 2021 è seguita l'attività di gestione accentrata dei flussi informativi sanitari (trattasi di flussi di vario tipo come ad esempio flussi Ministeriali, Farmaceutica, Territoriali, ricoveri e specialistica, ecc.) in continuità con gli anni precedenti.

Le principali attività svolte riguardano:

- il recepimento dei contenuti dei flussi e l'acquisizione delle informazioni;
- il controllo logico formale della qualità del dato;
- l'estrazione e predisposizione dei dati per l'invio dei flussi richiesti dal Ministero;
- la generazione di indicatori e cruscotti di monitoraggio;
- la pubblicazione a livello aggregato dei dati nel portale regionale.

Nel 2021 è proseguita l'attività di monitoraggio in merito ai tempi di attesa per interventi chirurgici (oncologici e non oncologici), alla specialistica ambulatoriale e alla mobilità sanitaria, e pur avendo dovuto sospendere i consueti incontri con le Aziende sanitarie degli anni precedenti, si è provveduto alla puntuale trasmissione della reportistica secondo la periodicità stabilita (cadenza mensile), comprensiva del dato relativo anche alle strutture private accreditate.

A partire dall'anno 2018, oltre al flusso SDO, è stato accentrato a livello di Azienda Zero il flusso C di specialistica ambulatoriale (estrapolato da SPS e APS). Nel 2020 con n.p. 14691 del 29/06/2020 si è reso operativo il flusso STH delle cure termali, istituito con decreto regionale n.17 del 25/05/2020, che: 1. monitora tutte le prestazioni termali a carico SSN 2. sostituisce il flusso E di mobilità sanitaria intraregionale ed interregionale. Anche nel 2021 si è proceduto in egual modo.

Si è provveduto alla produzione di reportistica riguardante la situazione trimestrale della fuga delle regioni di confine. Azienda Zero garantisce le analisi relative all'accordo interregionale per la compensazione della mobilità sanitaria - anno 2021.

Le contestazioni riguardanti la mobilità passiva sono accentrate presso Azienda Zero in riferimento all'accordo interregionale per la compensazione della mobilità sanitaria - anno 2020.

E' stato fornito supporto alle unità dell'Area Sanità e Sociale per il coordinamento delle reti cliniche definite dalla programmazione regionale, quali la rete ictus (DDG Area Sanità e Sociale n. 27, n. 36/2019), la rete per la gestione dell'infarto miocardico acuto (DDG Area Sanità e Sociale n. 46/2019), la recente rete infettivologica (DGR 426/2020) e il coordinamento a livello regionale dell'applicazione del Piano Nazionale per il contrasto delle Antimicrobico resistenza (DDG Area Sanità e Sociale n. 11/2019) riattivato nel mese di ottobre (Decreto Direttore Prevenzione n. 59/2021).

Oltre al monitoraggio dell'attività ospedaliera quali la produzione di periodici rapporti sull'attività erogata dagli ospedali in merito a volumi ed esiti, il supporto all'Area Sanità e Sociale è consistito in una serie di analisi, relazioni tra le quali quelle inerenti all'impatto dell'epidemia da Covid-19 sui servizi sanitari.

Rilevante inoltre l'attività di supporto all'Area Sanità e Sociale nel fronteggiare l'emergenza SARS Cov-2 con il coordinamento del Comitato Scientifico Covid 19 di cui alla DGR 269/2020, la cui attività nel 2021 ha visto l'esame di 20 documenti dopo i 40 del 2020.

E' proseguita l'attività di supporto della programmazione e del governo regionale, oltre che a supporto delle ULSS, negli ambiti degli Screening Oncologici e di Salute e Ambiente. Rilevante la partecipazione a due importanti progettualità che hanno coinvolto tutte le ULSS della Regione Veneto:

A. il percorso di ridefinizione dello screening della cervice uterina nelle donne vaccinate contro HPV nella coorte delle dodicenni (la Regione Veneto è stata così l'unica Regione, nel territorio nazionale, che nel 2021 ha sviluppato le relative raccomandazioni contenute nel Piano Nazionale Prevenzione 2020-2025),

B. il progetto di supporto delle farmacie allo screening del colon-retto, previsto all'interno del progetto ministeriale della Farmacia dei Servizi (decreto 33/2021).

Sempre relativamente agli screening oncologici, è stato sviluppato, e diffuso, del materiale comunicativo rivolto alla popolazione generale sulle finalità degli screening e sui dati di attività regionali, oltre a specifici messaggi ed immagini, da trasmettere attraverso i social regionali e aziendali, sulle due progettualità sopra descritte.

Per quanto relativo all'attività formativa rivolta agli operatori sanitari che operano nei programmi di screening, sono stati sviluppati 5 convegni regionali, con restituzione alle ULSS dei dati di attività 2019 e 2020, ai quali hanno partecipato più di 1200 operatori, e 3 corsi FAD per patologi di screening del colon retto, 1 corso FAD per patologi di screening mammario e 1 corso FAD per patologi di screening della cervice uterina.

Per quanto relativo all'area tematica "Salute e Ambiente", è stato garantito il coordinamento e monitoraggio delle attività di controllo su commercio e impiego di prodotti fitosanitari e sulla sicurezza chimica, secondo quanto previsto per il Regolamento REACH-CLP, oltre alle attività di progettazione e sviluppo di eventi formativi regionali, per i rispettivi ambiti di interesse, rivolti agli operatori sanitari dei Dipartimenti di Prevenzione.

Infine, è stato garantito supporto alla Direzione Prevenzione per l'elaborazione del Piano Regionale Prevenzione 2020-2025, relativamente ai due programmi su "Screening oncologici" e "Ambiente, clima e salute".

Nel corso del 2021 è continuata l'attività di analisi epidemiologiche descrittive dello stato di salute della popolazione e di monitoraggio dei percorsi assistenziali e degli esiti delle cure. Le principali attività svolte nel 2021 sono state le seguenti:

- Analisi dei dati dei flussi informativi sanitari correnti per la valutazione dei bisogni di salute della popolazione e per la valutazione dei volumi, dei processi e degli esiti dell'assistenza sanitaria, anche in raccordo con i sistemi di monitoraggio nazionali (Nuovo Sistema di Garanzia, Programma Nazionale Esiti) e interregionali (Bersaglio Sant'Anna);
- Analisi degli indicatori del Nuovo Sistema di Garanzia (NSG) di cui al DM 12 marzo 2019 e implementazione di un cruscotto di monitoraggio;
- Monitoraggio degli indicatori per la valutazione delle reti tempo-dipendenti e per la valutazione dell'assistenza ai pazienti cronici in raccordo con le linee di indirizzo nazionali (PDTA-NSG);
- Gestione dei Registri afferenti alla UOC (Registro di Mortalità Regionale, Registro Tumori del Veneto, Registro Regionale dei casi di mesotelioma e del Registro Regionale dei tumori naso-sinusali, Registro Veneto Dialisi e Trapianto) e produzione di dati epidemiologici anche in raccordo con Enti nazionali ed internazionali;
- Analisi dei dati relativi alla non autosufficienza a supporto della programmazione socio-sanitaria regionale (volumi di attività e costi delle strutture residenziali e semiresidenziali per anziani e persone con disabilità, prestazioni domiciliari, strutture intermedie, centri per i disturbi cognitivi e demenze);
- Sviluppo di strumenti innovativi web-based a supporto dell'applicazione dei modelli di presa in carico previsti nel PDTA delle demenze;
- Analisi e monitoraggio degli indicatori sugli infortuni sul lavoro e sulle malattie professionali.

Autorizzazione all'esercizio e funzioni di organismo tecnicamente accreditante

Di seguito si ripropongono i volumi relativi alle istruttorie tecniche, verifica del possesso dei requisiti, svolte nel corso del 2021 riferite a strutture ambulatoriali, ricovero, salute mentale, strutture intermedie, strutture termali, istituti dei tessuti e strutture dell'ambito emergenza-urgenza nei confronti di strutture private sia per quanto attiene i procedimenti di autorizzazione all'esercizio sia per quanto attiene i procedimenti di accreditamento istituzionale, queste ultime svolte ricoprendo il ruolo di Organismo

Tecnicamente Accreditante ai sensi delle Intese Stato-Regioni n. 259 del 20 dicembre 2012 e n. 32 del 19 febbraio 2015.

Per le strutture private:

Macroarea	Autorizzazione all'esercizio	Accreditamento istituzionale	Totale Strutture
Istituti Tessuti	1	/	1
Ambulatoriale	/	13	13
DSA	/	4	4
Ricovero	6	2	8
Salute Mentale	65	52	117
Strutture Intermedie	15	26	41
Strutture Termali	/	2	2
Trasporto e Soccorso	15	12	27
Totale istruttorie	102	111	213

Per gli enti del SSR:

Macroarea	Autorizzazione all'esercizio	Accreditamento istituzionale	Totale Strutture
Istituti Tessuti	/	1	1
Aulss/Ospedale (anche parziali)	16	1	17
Salute Mentale	3	3	6
Strutture intermedie	4	4	8
Altro	1	/	1
Totale istruttorie	24	9	33

Monitoraggio economico del SSR e attività tecnico specialistiche in ambito economico-contabile e di HTA, compreso il supporto alla CRITE

Nel 2021, in continuità con quanto già effettuato nel biennio 2019-2020, sono stati prodotti centralmente per conto delle Aziende Sanitarie i modelli ministeriali "LA" e "CP". Nello specifico:

- a Maggio 2021: sono stati prodotti centralmente, condivisi con le aziende e caricati nel flusso NSIS i nuovi modelli LA (emanati con Decreto Ministeriale 24 Maggio 2019);
- a Novembre 2021: sono stati prodotti centralmente, condivisi con le aziende e caricati nel flusso NSIS i nuovi modelli CP (emanati con Decreto Ministeriale 24 Maggio 2019).

E' proseguita l'attività di monitoraggio trimestrale dei conti economici aziendali, predisponendo le relazioni trimestrali sull'andamento economico e finanziario del sistema, trasmesse ad Area Sanità e Sociale.

Tra gennaio e febbraio 2021 si è provveduto al consolidamento e alla predisposizione di tutta la relativa documentazione del Bilancio Economico Preventivo Annuale Consolidato Anno 2021.

In ambito di analisi dei costi, a supporto dell'attività di Area Sanità e Sociale, sono state realizzate le seguenti analisi:

- analisi dei costi delle strutture riabilitative ex art 26;
- analisi costi per determinazione extra tariffe per Visualase;
- Analisi per l'aggiornamento del tariffario regionale dei ricoveri (DGR 426/2021);
- Supporto tecnico al Gruppo regionale sugli standard e le tariffe Centri Diurni Salute Mentale
- Realizzazione approfondimento tecnico richiesto da Area Sanità e Sociale sui costi CTRP minori

- Supporto, poi interrotto perché non più richiesto, al gruppo tecnico regionale per la definizione dei PDTA in ambito di disturbi del comportamento alimentare.

A seguito dell'emergenza sanitaria che ha interessato il 2020-2021, Azienda Zero ha fornito supporto all'Area Sanità e Sociale nei seguenti termini:

- Coordinamento nella stesura del piano operativo regionale Fase 3 e Fase 4;
- Monitoraggio economico dei costi Covid e predisposizione del Conto Economico Covid anche in risposta al Tavolo di monitoraggio ministeriale;
- Calcolo per tutte le aziende dei maggiori costi degli episodi di ricovero Covid.

E' proseguita l'attività a supporto della CRITE con la produzione di istruttorie tecnico-specialistiche sia di HTA sia di natura economico e finanziaria. In particolare, in ambito HTA, sono state prodotte 65 istruttorie per le apparecchiature e 67 istruttorie per dispositivi medici e diagnostici in vitro. Sono stati condotti approfondimenti su tematiche specifiche in particolare analisi della diffusione e dell'utilizzo regionale della chirurgia robotica e proposta di criteri allocativi delle piattaforme con beneficio indiretto per il sistema derivante dal perseguire l'efficienza e la sicurezza della distribuzione delle risorse.

Altre attività svolte in questo ambito sono:

- Proposte, revisione e verifica dei limiti di costo/pro capite farmaci, dispositivi medici e diagnostici in vitro per le Aziende Sanitarie/Ospedaliere ed erogatori privati, analisi e valutazione scostamenti e reportistica di monitoraggio sul consumo/spesa e rispetto dei limiti di costo di farmaci, dispositivi medici e diagnostici in vitro per le Aziende Sanitarie/Ospedaliere.
- Supporto alla CTRF-Commissione Tecnica Regionale Farmaci: produzione di istruttorie per l'identificazione dei centri prescrittori, linee di indirizzo e raccomandazioni evidence based, report di HTA, Horizon Scanning, documentazione tecnico-scientifica per la richiesta di equivalenza terapeutica, piani terapeutici per l'appropriatezza prescrittiva, documenti di confronto costi tra alternative terapeutiche ad elevato impatto di spesa e altri approfondimenti ed elaborazioni dati su richiesta. Tali attività promuovono l'uso appropriato dei farmaci e l'equità di accesso alle cure.
- Supporto al Gruppo Farmaci Oncologici della ROV-Rete Oncologica Veneta: produzione di raccomandazioni evidence based su farmaci oncologici, Horizon Scanning e altri approfondimenti ed elaborazioni dati su richiesta. Tali attività promuovono l'uso appropriato dei farmaci e l'equità di accesso alle cure.
- Supporto al Gruppo Farmaci Oncoematologici della REV-Rete Ematologica Veneta: produzione di raccomandazioni evidence based su farmaci onco-ematologici, Horizon Scanning e altri approfondimenti ed elaborazioni dati su richiesta. Tali attività promuovono l'uso appropriato dei farmaci e l'equità di accesso alle cure
- Produzione di report di HTA per il network europeo di HTA (EUnetHTA): coauthorship e review di report di HTA su farmaci e dispositivi medici.

Nell'ambito delle funzioni attribuite dalla L.R. 19/2016 relativamente alla gestione della GSA, nell'anno 2021, Azienda Zero ha garantito la tenuta della contabilità nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. 118/2011, fornendo altresì il supporto tecnico per le periodiche verifiche sui conti sanitari finalizzati alla costruzione dei Conti Nazionali secondo il Sistema Europeo dei Conti nazionali e regionali di cui all'art. 1 comma 174 della Legge 311/2004. Ha inoltre seguito le istruttorie tecniche relative al bilancio d'esercizio consolidato 2020 del Sistema Socio Sanitario Regionale, trasmesse all'Area sanità e sociale per l'iter di approvazione da parte della Giunta Regionale. Nel corso dei trimestri è stato garantito il supporto e il coordinamento nelle operazioni di

produzione e raccolta dei dati di bilancio delle aziende sanitarie del SSR e il funzionamento dell'area di scambio regionale che gestisce gli scambi tra aziende diversi dalla mobilità intraregionale e le relative operazioni di contabilizzazione e compensazione finanziaria.

Attività in ambito medico-legale ed assicurativo e di rischio clinico

La centralizzazione della gestione diretta dei sinistri per responsabilità sanitaria, giusta DGR 1298 del 10.9.2018 e successiva DDG n. 357 del 4.12.2018, ha portato nel 2019 alla costituzione, in Azienda Zero, di un tavolo multidisciplinare (cd gruppo tecnico) orientato alla trattazione e alla liquidazione di alcune tipologie di sinistri – segnatamente richiesta risarcitoria compresa tra € 300.000 e € 750.000, riconducibilità dell'evento dannoso a infezioni nosocomiali correlate, evento particolarmente complesso in punto di responsabilità o di danno -, oltre che all'elaborazione di procedure operative omogenee a livello regionale per la definizione celere, trasparente ed efficiente delle richieste risarcitorie.

In termini numerici, l'attività nelle tre tipologie sopra descritte si è concretizzata, nel periodo novembre 2019/dicembre 2021, nella presa in carico, da parte di Azienda Zero, di n. 169 fascicoli, nella predisposizione in favore delle Aziende Sanitarie di n. 47 pareri tecnico-consulenziali.

Tra le attività in ambito di rischio clinico svolte nell'anno si riportano:

- impostazione, promozione e verifica delle politiche di prevenzione e gestione del rischio messa in atto dalle strutture sanitarie e sociosanitarie, pubbliche e private accreditate, con la funzione di pianificare e supportare le scelte di indirizzo della Direzione Strategica e il coordinamento della loro attuazione;
- promozione di audit regionali di cui alla DGR n. 1831 del 1 luglio 2008, con espletamento di n. 4 Audit a valenza regionale su temi condivisi con i Risk Manager pubblici e privati accreditati inerenti la sicurezza delle cure;
- coordinamento dei risk manager delle strutture sanitarie, pubbliche e private accreditate con implementazione e potenziamento della Rete dei Risk Manager Aziendali a livello Regionale, mediante periodici incontri per la condivisione di tematiche inerenti il Rischio Clinico;
- elaborazione e monitoraggio dei flussi informativi sulla sicurezza del paziente (eventi sentinella, eventi avversi ed eventi evitati), così come uniformato con DGR n. 2255/2016, in adempimento degli obblighi previsti di comunicazione dei dati al Ministero nel settore di competenza;
- analisi di tutti gli eventi avversi con morte o grave danno del paziente, ovvero degli eventi a valenza mediatica, occorsi presso le strutture sanitarie indicando le azioni di miglioramento da porre in essere e procedendo al monitoraggio dell'applicazione delle stesse.

Attività in qualità di soggetto aggregatore/centrale di committenza regionale

Nel corso del periodo di riferimento (1.01.2021 – 31.12.2021) risultano essere state bandite dall'UOC CRAV di Azienda Zero in qualità di soggetto aggregatore/centrale di committenza regionale n. 37 iniziative di acquisto centralizzato o su delega, di cui n. 31 procedure da programmazione ordinaria e n. 6 procedure per emergenza COVID 19 (giusta incarico conferito con DPGRV n. 01 del 02/03/2020 adottato dal Presidente della Regione Veneto in qualità di soggetto attuatore). L'importo complessivo bandito ammonta a € 1.859.047.214,11 IVA esclusa (calcolato con riferimento al valore stimato del contratto da affidare ex art. 35 del D.Lgs. 50/2016) di cui € 1.774.853.497,21 derivante dalle procedure della programmazione centralizzata ordinaria ed € 84.193.716,90 dalle procedure bandite per emergenza Covid-

19. Rispetto al periodo precedente (1.01.2020 – 31.12.2020) è stato registrato un incremento del numero di iniziative bandite del + 16% circa.

Nel corso del periodo di riferimento (1.01.2021 – 31.12.2021) sono state inoltre aggiudicate da Azienda Zero in qualità di soggetto aggregatore/centrale di committenza regionale n. 42 iniziative di acquisto centralizzato o su delega, di cui n. 28 da programmazione centralizzata ordinaria e n. 14 procedure per emergenza COVID 19. L'importo complessivo dell'aggiudicato ammonta pertanto per l'anno 2021 a € 4.966.312.623,41 IVA esclusa, di cui € 4.729.532.598,33 derivante dalle procedure della programmazione centralizzata ordinaria (calcolato comprendendo tutte le opzioni temporali e quantitative previste) ed € 236.780.025,08 derivante dalle procedure per l'acquisizione dei beni e servizi necessari per la gestione dell'emergenza Covid. Rispetto al periodo precedente (1.01.2020 - 31.12.2020) è stato registrato un incremento del +290% dell'importo aggiudicato.

Nel corso del periodo di riferimento (01.01.2021- 31.12.2021) si è proceduto al consolidamento dei rapporti di collaborazione già instaurati nelle annualità precedenti con il soggetto aggregatore della Provincia Autonoma di Trento, l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento (APSS) O.R.A.S. di Motta di Livenza. Azienda Zero ha inoltre stipulato apposito accordo ex art. 15 D. Lgs. n. 241/1990, giusta Deliberazione del Direttore Generale n. 767 del 4.11.2021, con l'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige - Comprensorio di Bolzano, su delega del soggetto aggregatore della Provincia Autonoma di Bolzano, in materia di procedure di gara centralizzate per l'acquisizione di beni e servizi afferenti alle categorie merceologiche ricomprese in quelle di cui all'art. 9, comma 3, del D.L. n. 66/2014, convertito con modifiche dalla L. n. 89/2014, valido per il periodo 2021/2023.

Nel corso dell'anno 2021 il CRAV ha proseguito l'attività svolta a supporto del SSR nell'ambito della gestione dell'emergenza Covid-19 in attuazione dell'incarico conferito con DPGRV n. 1 del 2.03.2020, adottato in qualità di soggetto attuatore, procedendo all'acquisizione di:

- tamponi, test rapidi e dei sistemi diagnostici, dei kit, reagenti e del materiale di consumo necessario per l'esecuzione delle attività di laboratorio connesse con la gestione dell'emergenza sanitaria;
- dispositivi di protezione (sia dispositivi medici che DPI) e dei disinfettanti;
- del ghiaccio secco, degli aghi e delle siringhe necessari per la somministrazione del vaccino Covid;
- di frigoriferi ed ultracongelatori necessari per la conservazione del vaccino presso le Aziende Sanitarie;
- di caschi CPAP e strutture di biocontenimento.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 474 del 14.07.2021 è stata inoltre aggiudicata la procedura di gara per la fornitura del servizio di logistica di Azienda Zero per la gestione di farmaci, dispositivi medici e prodotti economici in fabbisogno al Servizio Sanitario Regionale del Veneto, con durata biennale, per l'importo complessivo di € 7.567.464,00 IVA esclusa. Il servizio affidato include altresì il servizio di trasporto dei vaccini Covid.

Inoltre, Azienda Zero ha attuato un'iniziativa di acquisto centralizzato per l'acquisto di portatili di grafia. Con Deliberazione del Direttore Generale n. 340 del 26/05/2021 è stata infatti indetta una procedura aperta telematica per l'affidamento della fornitura, tramite accordo quadro biennale con tre operatori economici, di portatili per grafia a servizio dei "pre-triage" installati presso le strutture di pronto soccorso delle Aziende Sanitarie della Regione del Veneto, nell'ambito della gestione dell'emergenza legata al propagarsi del COVID-19, per un valore stimato dell'appalto pari a € 4.830.000,00 più IVA (22%).

Procedure di selezione del personale per il SSR

L'emergenza sanitaria legata alla diffusione epidemica del Covid-19 ha continuato ad incidere fortemente sulla gestione delle procedure selettive nel corso del 2021.

Azienda Zero ha, quindi, continuato a realizzare un equilibrato bilanciamento tra l'esigenza di far fronte al forte accrescimento dei fabbisogni delle Aziende Sanitarie in relazione ai bisogni di potenziamento dei servizi assistenziali, e la necessità di garantire condizioni di protezione e di sicurezza della salute dei partecipanti alle procedure concorsuali, nonché del personale impiegato nello svolgimento delle procedure stesse.

L'attività ha continuato ad essere riorganizzata programmando lo svolgimento delle prove scritta e pratica nelle stesse giornate, calendarizzando l'espletamento di più procedure concorsuali nella medesima giornata.

L'attività svolta nel 2021, rilevata alla data del 31/12/2021, è riassumibile nella seguente tabella:

	DIRIGENZA	COMPARTO	TOTALE
Concorsi (per assunzioni a tempo indeterminato) conclusi	37	21	58
Avvisi (per assunzioni a tempo determinato) conclusi	13	1	14
Avvisi (per esigenze straordinarie ed urgenti derivanti dalla diffusione del COVID-19) conclusi	14	1	15
Concorsi con data fissata per l'espletamento	13	3	16
Concorsi scaduti con data espletamento da fissare	11	2	13
Concorsi in scadenza	8	2	10
Concorsi in fase di pubblicazione	17	8	25
Concorsi in fase di indizione	2	0	2
Totale	115	38	153

Per quanto riguarda i 37 concorsi della dirigenza, n. 34 concorsi riguardano la dirigenza medica, n. 2 la dirigenza sanitaria (chimico e farmacista), n. 1 la dirigenza professionale (ingegnere civile-edile).

Relativamente alle procedure concorsuali della dirigenza medica, sono state ultimate graduatorie per un totale di 530 medici specialisti e per un ulteriore totale di 737 medici specializzandi.

Per quanto riguarda gli avvisi, indetti principalmente per garantire l'erogazione delle prestazioni di assistenza sanitaria anche in ragione delle esigenze straordinarie ed urgenti derivanti dalla diffusione del COVID-19, ai sensi dell'art. 2-ter della L. n. 27 del 24/4/2020, di conversione del D.L. n. 18 del 17/3/2020, e che – per la peculiarità e tempistica delle richieste – non hanno coinvolto tutte le aziende, n. 27 riguardano la dirigenza medica e sanitaria, per un totale di n. 240 domande pervenute.

Per quanto riguarda i 23 concorsi e avvisi espletati per il comparto (personale non dirigenziale), sono pervenute in totale n. 15.450 domande (nel 2021, durante il periodo emergenziale, la percentuale media di candidati iscritti ai concorsi che si è presentata a sostenere le prove si è attestata al 58%) e i professionisti in graduatoria sono n. 3.164. Sono stati svolti n. 10 concorsi di personale del ruolo sanitario, n. 10 concorsi di personale del ruolo tecnico, n. 1 del ruolo amministrativo e n. 2 avvisi di personale del ruolo tecnico.

Sono già state pianificate, programmate e avviate nell'anno 2021 n. 44 procedure relative alla dirigenza medica, n. 14 alla dirigenza sanitaria e n. 15 relative al comparto, le quali saranno concluse nel 2022.

Oltre alla gestione delle procedure selettive, nell'ambito dell'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del virus COVID-19, sono state gestite specifiche procedure volte a raccogliere manifestazione d'interesse

finalizzate alla formazione di elenchi di professionisti, disponibili ad assumere incarichi libero professionali o di collaborazione coordinata e continuativa, in particolare di:

- farmacisti disponibili a prestare attività assistenziale nelle Aziende Sanitarie della Regione del Veneto ai sensi dell'art. 2 bis del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito con Legge 24.4.2020 n. 27;
- medici disponibili a prestare attività assistenziale nelle Aziende Sanitarie della Regione del Veneto ai sensi dell'art. 2 bis del D.L. n. 18/2020 convertito con L. n. 27/2020;
- personale sanitario del comparto disponibile a prestare attività assistenziale nelle Aziende Sanitarie della Regione del Veneto ai sensi dell'art. 2 bis del D.L. n. 18/2020 convertito con L. n. 27/2020;
- medici disponibili a prestare attività assistenziale nelle Unità Speciali di Continuità Assistenziale costituite ai sensi dell'art. 4 bis del D.L. n. 18/2020 convertito con L. n. 27/2020.

È stata, inoltre, attivata anche una procedura di manifestazione di interesse per l'esercizio temporaneo di attività lavorativa da parte di coloro che siano in possesso di qualifiche di infermieri e operatori socio sanitari conseguite all'estero regolate da specifiche direttive dell'unione europea ai sensi dell'art. 13 del D.L. 18/2020, convertito dalla L. 27/2020.

La gestione delle graduatorie uniche regionali di medicina generale e di pediatria di libera scelta, già affidata, per l'anno 2018, all'ULSS 9 Scaligera tramite apposita convenzione nelle more del conseguimento della piena operatività di Azienda Zero e al fine di evitare soluzioni di continuità (DC 159/2018), è stata presa definitivamente in carico nell'anno 2019. Nell'anno 2021 è stata predisposta e, quindi, resa disponibile nel mese di gennaio nel sito istituzionale di Azienda Zero la procedura informatizzata ai fini dell'inserimento nelle Graduatorie Uniche Regionali di Medicina Generale e di Pediatria di Libera Scelta, valide per l'anno 2022. Successivamente all'attività istruttoria sono state pubblicate le graduatorie provvisorie e, quindi, definitive nel BURV.

La gestione della procedura centralizzata di assegnazione delle zone carenti (di assistenza primaria, di continuità assistenziale, di emergenza sanitaria territoriale e di pediatria di libera scelta) ai fini dell'attribuzione dei relativi incarichi a tempo indeterminato, è stata presa definitivamente in carico nell'anno 2019.

Nell'anno 2021 sono state effettuate le seguenti attività:

- Assistenza Primaria (AP) e Continuità Assistenziale (CA): effettuate le seguenti procedure ai fini dell'assegnazione degli ambiti territoriali vacanti (AP) e degli incarichi vacanti (CA):
 - procedura "ordinaria" ex art. 34, comma 5 (AP) ed ex art. 63 comma 3 (CA) dell'ACN vigente
 - procedura "SISAC", ex art. 34, comma 17 (AP) ed ex art. 63 comma 15 (CA) dell'ACN vigente
 - procedura "riservata ai corsisti", ex art. 34, comma 17-bis (AP) ed ex art. 63, comma 15-bis (CA) dell'ACN vigente
- Emergenza Sanitaria Territoriale:
 - Ai fini dell'assegnazione degli incarichi vacanti relativi rispettivamente al 2° semestre dell'anno 2020, al 1° e al 2° semestre dell'anno 2021 è stata effettuata, per ciascun semestre, la procedura ex art. 92 commi 6 e 6-bis ACN vigente
- Pediatri di libera scelta:

- Ai fini dell'assegnazione degli ambiti territoriali vacanti ordinari e straordinari dell'anno 2021 è stata effettuata la procedura "ordinaria" ex art. 33, comma 5 ACN vigente
- Si è inoltre proceduto ad un'ulteriore assegnazione di ambiti territoriali, per sopravvenute esigenze straordinarie, ex art. 33, comma 19 ACN vigente

Altra attività svolta è l'organizzazione ed espletamento del concorso pubblico ai fini dell'accesso al corso triennale di formazione specifica in medicina generale per il triennio 2020 – 2023. La procedura è stata espletata nel mese di aprile 2021 e la relativa graduatoria è stata trasmessa ad Area Sanità e Sociale per gli adempimenti successivi.

Nel 2019 è stata presa in carico l'attività di segreteria relativa al Collegio Arbitrale prima incardinata presso l'Ulss 3 Serenissima. Nell'anno 2021 sono state effettuate n. 7 sedute relative a procedimenti disciplinari attivati nei confronti dei medici di medicina generale ed una seduta riguardante un procedimento disciplinare attivato nei confronti di un pediatra di libera scelta.

Formazione e sviluppo delle professioni sanitarie ed accreditamento ECM

Durante il 2021 i Provider accreditati ECM nella Regione del Veneto e gestiti sono stati 53.

Durante l'anno Azienda Zero ha avviato le istruttorie e le verifiche per l'accertamento delle domande di rinnovo per n. 2 Provider standard e n. 2 visite di accreditamento standard, che erano in scadenza.

Per quanto attiene alle attività di monitoraggio delle attività formative erogate dai Provider, nello specifico sono state programmate 9 visite di verifica ad eventi e ne sono state realizzate 7 (due verifiche non sono state effettuate a causa dell'improvvisa indisponibilità di un componente dell'Osservatorio Regionale e una per spostamento della data dell'evento da parte del Provider).

Coordinamento attività trasfusionali

Sono proseguite le attività routinarie secondo le periodicità definite rappresentate dalla gestione e monitoraggio dei flussi intra ed extra regionali, il supporto all'autosufficienza nazionale, la gestione flussi verso il CNS/SISTRA, le comunicazioni e gli aggiornamenti ai Servizi Trasfusionali in merito alle misure di prevenzione nei confronti del West Nile Virus (WNV) e altri vettori, il monitoraggio della raccolta ed esportazione del sangue cordonale uso autologo e il conseguente assolvimento del debito informativo nei confronti del Ministero, la gestione degli ordini dei plasma derivati (MDP) con la contestuale alimentazione del database interno e l'interazione diretta con le farmacie ospedaliere del Veneto e delle regioni e province autonome del NAIP, la gestione amministrativa del nuovo Accordo interregionale per la plasmaderivazione (NAIP) e la definizione delle percentuali di fatturazione annuale per Regioni/PP.AA. Aderenti.

Attività in ambito di internal audit

Azienda Zero ha supportato le attività programmate nell'ambito del Percorso Attuativo sulla Certificabilità (PAC) mediante le seguenti attività:

- Predisposizione strumenti di audit e attivazione dell'Audit Specifico sull'Area H) - Patrimonio Netto - Audit nelle aziende del SSR.
- Monitoraggio sulle azioni PAC in corso al 31/12/2021 in tutte le aziende del SSR.
- Predisposizione ed invio al MEF delle relazioni periodiche sullo stato di avanzamento del PAC, come previsto dagli obiettivi LEA.

Proseguita l'attività di coordinamento e di supporto alle Funzioni di Internal Audit aziendali attraverso, in particolare, queste attività:

- le Linee Guida per la predisposizione del Piano triennale di Audit;
- l'analisi dei piani di audit predisposti dalle Aziende del SSR;
- l'effettuazione di monitoraggi semestrali delle attività previste nei piani aziendali;
- la convocazione con cadenza mensile di riunioni di coordinamento e l'attivazione di diversi gruppi di lavoro specifici a supporto delle attività in corso;
- il supporto tecnico alle Funzioni Internal Audit Aziendali nelle diverse problematiche che l'attività presenta attraverso incontri collegiali o individuali.

Gestione della distribuzione per conto dei farmaci e dispositivi medici

Di seguito sono elencate le principali attività in quest'ambito: approvvigionamento di medicinali e dispositivi medici secondo valutazione costo-opportunità, stipula dei contratti, emissione degli ordini, gestione dei prodotti dall'arrivo a magazzino all'erogazione al paziente tramite le farmacie di comunità, fatturazione attiva nei confronti delle ULSS per il recupero della spesa sostenuta per gli acquisti, liquidazione delle fatture passive verso i fornitori, gestione dei prodotti in scadenza, gestione dei resi dalle farmacie di comunità e delle non conformità dei prodotti in arrivo dai fornitori, monitoraggio costante delle carenze, dei fabbisogni e della movimentazione dei prodotti ai fini della redazione del conto giudiziale annuale.

I prodotti gestiti in DPC sono circa 430, forniti da 70 operatori economici diversi, con una movimentazione media di circa 700.000 confezioni al mese tra carichi a magazzino e scarichi alle farmacie. Nell'anno 2021 sono stati emessi 1.248 ordini, per un importo complessivo di circa 160 milioni di Euro (IVA inclusa) e 1.492 fatture liquidate, tutte entro i tempi di pagamento previsti dalla normativa.

Attività ispettiva in ambito socio-sanitario

Proseguite le attività ispettive, sia di carattere ordinario che straordinario. Nello specifico:

- ambito ordinario:
 - Monitoraggio DRG a rischio inappropriately. I monitoraggi sono svolti tramite invio delle tabelle esitanti dai dati osservati e, in considerazione delle misure di restrizione per Covid-19 lo svolgimento dei monitoraggi che prima avveniva con presentazione dei dati presso ciascuna azienda ora viene integrato con colloqui telefonici.
 - Consumo pro-capite di prestazioni di RMN osteoarticolari in pazienti con più di 65 anni INVII TRIMESTRALI DEI MONITORAGGI Sono state inoltre prodotte tabelle riportanti gli esiti degli anni 2018, 2019 e 2020 per un utile confronto.
 - Nel corso dell'anno 2021 è stato creato un punto periodico di incontro denominato Nac-Point per tutti i Referenti NAC (Nucleo Aziendale di Controllo) delle Aziende.
- ambito straordinario:
 - eseguite n. 20 ispezioni.

Attività in ambito ICT

Nel corso del 2021 sono stati raggiunti importanti obiettivi di evoluzione del Sistema Informativo Sanitario della Regione del Veneto a supporto della gestione dell'attuale pandemia Covid-19 che è stata predominante per l'intero anno, ma anche nell'ambito di progetti non legati al COVID quali il nuovo Sistema Informativo Ospedaliero, le malattie infettive, l'assistenza domiciliare.

Di seguito alcune tra le principali attività svolte:

- Software unico per la gestione del servizio di continuità assistenziale: avvio utilizzo del sistema da parte delle USCA;
- Software unico per la gestione di Assistenza Domiciliare Integrata: predisposizione delle specifiche per lo sviluppo, avvio dello sviluppo;
- Implementazione del SW Regionale Screening Covid-19;
- Implementazioni funzionalità prenotazioni prestazioni da portale operatore per MMG/PLS e Farmacie;
- Attivazione SW Regionale per le Malattie infettive;
- Assistenza ai SW Regionali del gruppo Prevenzione;
- Acquisizioni centralizzate, in particolare licenze VMware;
- Attività per progetto SIO:
 - predisposizione specifiche integrazione, infrastruttura anagrafe, centralizzazione anagrafiche (CVP etc), predisposizione infrastruttura di rete, configurazione nella piattaforma POA;
 - contrattazione centralizzata con i fornitori presenti in più aziende al fine di garantire le integrazioni con il SIO;
- Fascicolo Sanitario Elettronico: scelta medico, certificati vaccinazioni, Green Pass, Prenotazione, migrazione infrastruttura fascicolo, gestione accesso CIE con gestione dati contatto per l'accesso, gestione accesso SPID;
- Progetto NSO: gestione test e avvio ordini preconcordati (attivi e passivi) e ordini completi;
- Attivazione procedura per la dematerializzazione dei buoni per i soggetti affetti da celiachia.

4. La Gestione Economico-Finanziaria dell'azienda

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

4.1.1 Analisi Economica

Conto Economico a valore aggiunto e valore della produzione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO		000 (GSA)	VALORE %
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.231.901.230,80	
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	831.058.786,03	67%
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	-12.158.786,51	1%
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	108.161.647,10	9%
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	-	
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	304.756.275,83	25%
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	-	
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	-	
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	83.308,35	0%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	563.545.354,18	
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	571.592.962,81	101%
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	475.175,53	0%
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	133.603.716,30	24%
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	81.353.374,40	14%
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	147.517,77	0%
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	980.159,16	0%
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	703.897,87	0%
B.8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	-225.311.449,66	40%
C	VALORE AGGIUNTO (A-B)	668.355.876,62	
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	15.661.549,03	3%
E	EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)	652.694.327,59	
F	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	314.999.945,69	56%
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	7.370.595,80	1%
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	343.401,68	0%
F.3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	-	
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	307.285.948,21	55%
G	EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)	337.694.381,90	92%
H	RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	384,30	0%
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	384,30	100%
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	-	
J	EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	29.034.951,48	8%
K	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)	366.729.717,68	
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	1.079.968,44	
L	RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)	365.649.749,24	
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	5.691.107,00	0%
M	UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)	371.340.856,24	

AREA COMMENTI

Il prospetto di riclassificazione del conto economico secondo lo schema a valore della produzione, pone in evidenza un primo importante risultato rappresentato dal valore aggiunto, ottenuto dalla differenza tra il valore della produzione e i costi dei beni e dei servizi esterni utilizzati. Tale grandezza (Valore aggiunto) rappresenta quanto rimane a disposizione per la remunerazione del personale ed eventuali costi interni sostenuti (ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti), la remunerazione della gestione finanziaria e straordinaria, il pagamento delle imposte.

Il valore aggiunto 2021 è pari +668 mln di euro ovvero al 54% del valore della produzione (come sopra determinato).

Tale eccedenza di ricavi si evidenzia anche nell'Ebitda che, al netto dei costi del personale, registra un importo pari a +653 mln di euro. Quest'ultima grandezza può essere considerata una rappresentazione delle maggiori risorse assorbite dalla gestione caratteristica, oltre che una misura dei flussi monetari potenziali, poiché essendo al lordo dei costi non monetari (ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni) non risente delle cosiddette politiche di bilancio. Tale importo riesce a coprire gli altri costi, in particolare quelli legati agli ammortamenti, agli accantonamenti e alle svalutazioni.

Conseguentemente il risultato operativo della gestione caratteristica, calcolato come Ebit al netto dell'apporto della struttura del capitale durevole (inteso come ammortamenti e accantonamenti dell'esercizio), risulta essere pari a +338 mln di euro. Tale grandezza, unitamente al risultato della gestione extra caratteristica (finanziaria e straordinaria), all'importo relativo alle imposte e alle tasse e al computo delle sterilizzazioni degli ammortamenti, determina un risultato di esercizio positivo al netto delle sterilizzazioni pari a +371 mln di euro, capace di coprire le perdite delle aziende sanitarie del 2021 e quindi a garantire l'equilibrio economico del bilancio consolidato.

Indici e quozienti di bilancio:

1. <i>Equilibrio economico sanitario</i>			
<i>Valore informativo</i>			
Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie.			
<i>Modalità di costruzione</i>			
		<i>Valore della Produzione (A)</i>	
		<i>Costo della Produzione (B) + Irap (Y1)</i>	
Valore numeratore	1.237.592.337,80	Valore Anno 2021	Valore obiettivo: ≥ 1
Valore denominatore	895.286.817,34	1,38	

Anno	Indice
2018	1,18
2019	1,16
2020	1,30
2021	1,38

Il rapporto rappresenta un indice di efficienza delle risorse impiegate in un contesto di economia di mercato. Tuttavia il contesto operativo di Azienda Zero è senza dubbio particolare e il ruolo che la porta ad essere il collettore di tutti i finanziamenti sanitari non destinati direttamente alle aziende, nonché l'ente deputato all'eventuale copertura delle perdite di sistema, fa sì che l'indicatore sia per definizione con un valore maggiore di 1.

2. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica

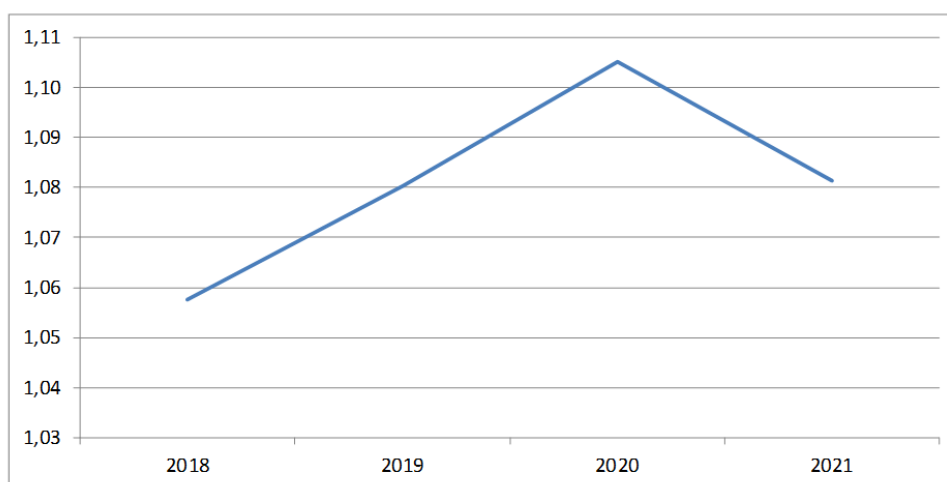
Valore informativo

Il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate “no core” sull’andamento economico dell’azienda o del sistema di aziende nel complesso. L’indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell’ equilibrio economico.

Modalità di costruzione

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

Valore numeratore	371.340.856,24	Valore Anno 2021	Valore obiettivo: Da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica.
Valore denominatore	343.385.488,90	1,08	



Dalla lettura dell’indice in esame si evince che la gestione caratteristica incide sul risultato d’esercizio per la quasi totalità (circa il 92%) mentre la gestione extra caratteristica incide per il restante 8% con la componente straordinaria, che registra un valore di circa 29 mln di euro.

4.1.2 Analisi Patrimoniale

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO		000 (GSA)	VALORE %
1	LIQUIDITA'	4.467.284.530,49	93%
1.1	LIQUIDITA' IMMEDIATE	2.302.505.565,08	52%
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	2.302.505.565,08	100%
1.2	LIQUIDITA' DIFFERITE	2.164.778.965,41	48%
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	2.164.720.664,55	100%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	58.300,86	0%
2	DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)	345.524.572,41	7%
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	345.433.335,65	100%
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	91.236,76	0%
3	ATTIVO CORRENTE (1+2)	4.812.809.102,90	96%
4	ATTIVO IMMOBILIZZATO	188.880.488,84	4%
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	25.673.540,20	14%
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	3.134.157,67	2%
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	12.000,00	0%
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	160.060.790,97	85%
5	TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)	5.001.689.591,74	
6	PASSIVO CORRENTE	4.452.259.392,37	89%
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	1.567.811.937,25	35%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	2.884.441.335,39	65%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	6.119,73	0%
7	PASSIVO CONSOLIDATO	100.616.697,85	2%
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	100.616.697,85	100%
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	-	
8	PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO	448.813.501,52	9%
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	10.370.787,90	2%
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	63.540.797,21	14%
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	20.000,00	0%
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	3.541.060,17	1%
8.5	PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE)	-	
8.6	PAA210 (A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO)	-	
8.7	PAA220 (A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO)	371.340.856,24	83%
9	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)	5.001.689.591,74	
10	CAPITALE DI TERZI (6+7)	4.552.876.090,22	91%

Nella riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio finanziario i valori patrimoniali sono classificati secondo il loro tempo di trasformazione in liquidità per gli elementi dell'attivo, e di assorbimento di risorse finanziarie per estinzione degli elementi del passivo.

Da una prima analisi dei dati riportati emerge chiaramente che la struttura delle liquidità e delle attività a breve termine (circa 4,8 mld di euro) è più che sufficiente per coprire le passività correnti (circa 4,4 mld di euro).

L'attivo corrente è composto da 2,3 mld di euro di disponibilità liquide, 2,2 mld di euro di crediti correnti e circa 345 mln di euro di rimanenze (conseguenti allo svolgimento di attività di distribuzione farmaci e dispositivi in DPC e di acquisto di beni Covid per il SSR).

Il passivo corrente ammonta a circa 4,4 mld di euro, di cui 1,5 mld di euro per Fondi per rischi e oneri e 2,9 mld di euro per debiti correnti.

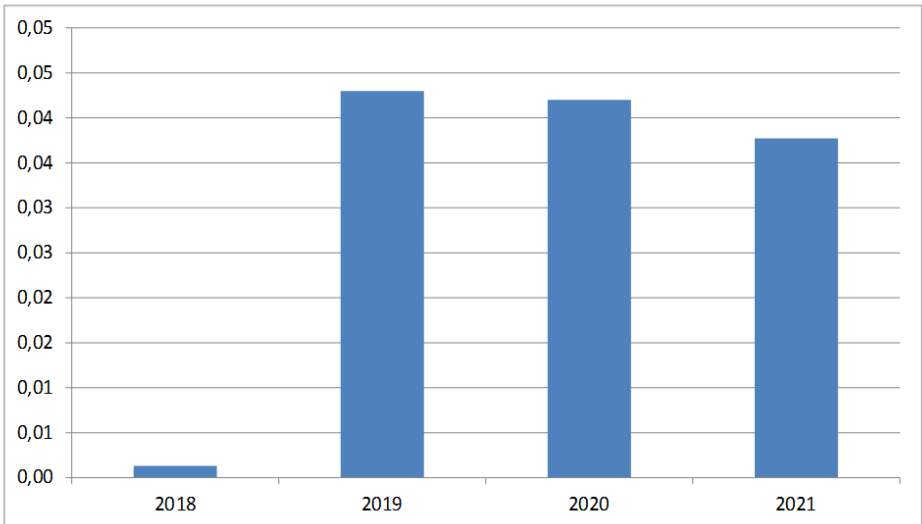
Sia con riferimento ai debiti correnti che ai crediti correnti si evidenzia che il valore comprende partite relative al finanziamento sanitario indistinto destinate ad elidersi (1,8 mld di euro tra i crediti e 1,66 mld di euro tra i

debiti). Tali partite “acconto” e “anticipazione” vengono iscritte per motivi di quadratura con i dati di contabilità finanziaria ma sostanzialmente sono riconducibili ad un credito verso lo stato per FSR indistinto pari a circa 140 mln di euro.

Risulta abbondantemente coperto dal passivo a lungo termine (passivo consolidato + patrimonio netto) anche l'attivo immobilizzato.

1. Indicatori di elasticità/rigidità:

1. Indice di rigidità degli impieghi			
Valore informativo			
L'indice consente di approfondire l'analisi sulla composizione degli impieghi e tende ad evidenziare il grado di rigidità o di elasticità del patrimonio rilevando così la capacità dell'azienda di adattarsi ai cambiamenti delle condizioni operative interne ed esterne.			
Modalità di costruzione			
		<i>Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine</i>	
		<i>Totale Attivo (TA)</i>	
Valore numeratore	188.880.488,84	Valore Anno 2021	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8
Valore denominatore	5.001.689.591,74	0,038	



Anno	Indice di rigidità degli impieghi
2018	0,002
2019	0,045
2020	0,044
2021	0,035

L'indicatore risulta scarsamente significativo per una realtà particolare come Azienda Zero, infatti le modalità di registrazione contabile dei crediti verso lo Stato per indistinta (al lordo delle anticipazioni di due/tre anni) e le disponibilità di cassa a garanzia dell'equilibrio economico del SSR, fanno sì che l'attivo circolante (crediti e cassa) sia strutturalmente molto più consistente dell'attivo immobilizzato.

2. Andamento investimenti

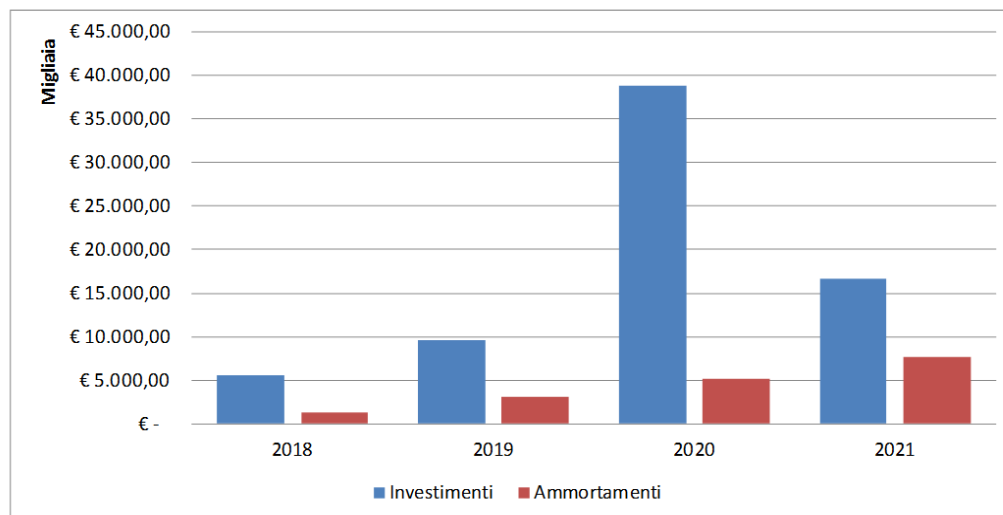
Valore informativo

Il presente indicatore consente di monitorare l'andamento in valore assoluto delle attività di investimento dell'azienda volte al miglioramento/mantenimento del proprio patrimonio immobiliare e tecnologico.

Modalità di costruzione

Gli investimenti da considerare derivano dalla somma delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali riportate in nota integrativa, al netto della colonna "Immobilizzazioni in corso capitalizzate".

Valore Obiettivo: valore tendenzialmente pari agli ammortamenti dell'anno (con indice di obsolescenza nella media; con indice di obsolescenza elevato sono tollerati livelli di investimento più elevati)



L'ammontare degli investimenti del 2021 è pari a circa 16,7 mln di euro in riduzione rispetto al precedente esercizio di circa 21 mln di euro.

Tale contrazione è interamente imputabile agli acquisti e ai trasferimenti di attrezzature utili a fronteggiare l'emergenza Covid, oggetto di conferimento gratuito alle aziende sanitarie (circa 25 mln nel 2020 contro i circa 5 mln nel 2021). Si evidenzia che tali cespiti non producono ammortamenti in Azienda Zero, poiché sono conferiti gratuitamente alle aziende sanitarie assieme ai fondi patrimoniali per la relativa sterilizzazione.

Al netto dei cespiti covid, è apprezzabile un incremento lineare degli investimenti, principalmente in licenze software e manutenzioni evolutive di vari applicativi, giustificato dal progressivo aumento delle attività che Azienda Zero sta centralizzando a favore dell'intero SSR coerentemente con le finalità proprie affidatele dalla Legge regionale istitutiva.

È altrettanto evidente che il progressivo aumento delle attività e delle conseguenti necessità di investimento porta a superare il rapporto teorico tra investimenti e ammortamenti, valido soprattutto per realtà aziendali non strutturalmente in crescita.

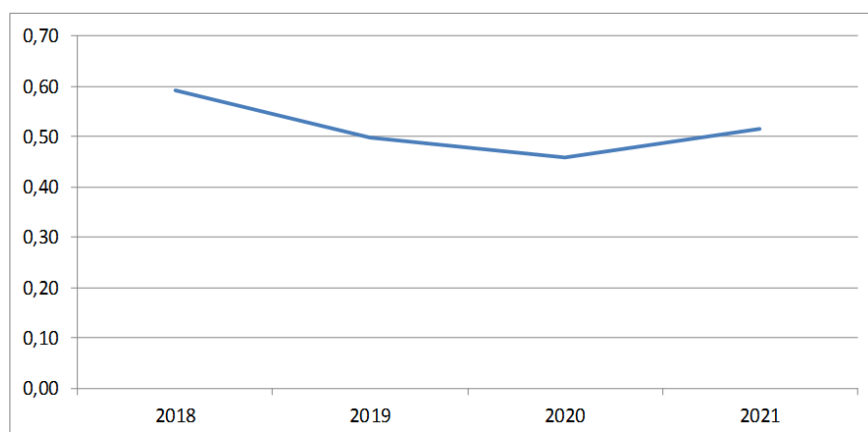
3. Indice di obsolescenza Immobilizzazioni immateriali (diritti di brevetto e concessioni, licenze e marchi e altre immobilizzazioni Immateriali)

Valore informativo

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

Modalità di costruzione

Fondo di Ammortamento			
Costo Storico			
Valore numeratore	25.585.447,53	Valore Anno 2021	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	49.792.733,58	0,5	



Nel conto dell'attivo immobilizzato immateriale sono registrati gli investimenti nei software a supporto delle attività centralizzate regionali (ad esempio la convenzione Consip per Sistemi Gestionali Informativi e gestione provvedimenti amministrati, la convenzione di Cloud Computing per la Pubblica Amministrazione legata alle attività del Fascicolo Sanitario Elettronico e la piattaforma biosorveglianza) e quelli a supporto delle attività proprie dell'azienda. Il valore dell'indicatore è in linea con il valore obiettivo.

4. Indice di obsolescenza Macchine d'ufficio

Valore informativo

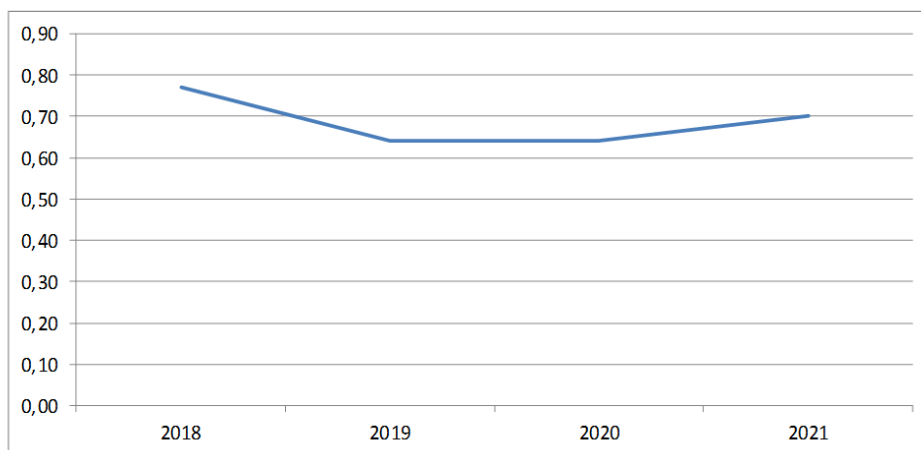
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in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

Modalità di costruzione

Fondo di Ammortamento

Costo Storico

Valore numeratore	2.068.027,20	Valore Anno 2021	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	2.947.947,84	0,7	



Con riferimento alle macchine d'ufficio (sostanzialmente postazioni di lavoro) si evidenzia un livello di aggiornamento del parco tecnologico sostanzialmente in linea nel quadriennio, con un valore dell'indicatore non lontano dal valore obiettivo (teorico).

2. Livello di indebitamento sostenibile:

2. Istogramma di composizione attivo e passivo

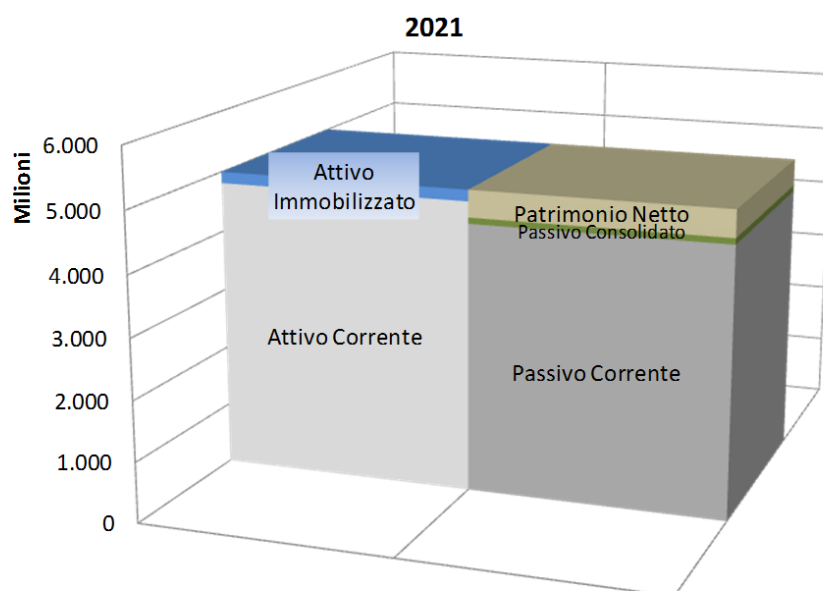
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

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

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



Come evidenziato dall'istogramma è garantito l'equilibrio finanziario di breve periodo rappresentato da un valore positivo del Capitale Circolante netto pari a +360 mln di euro. Tale risultato è in linea con quanto descritto in precedenza per lo stato patrimoniale riclassificato con il criterio finanziario ed è confermato anche dall'indicatore di tempestività dei pagamenti che rileva un valore pari a circa 41 giorni medi di anticipo del pagamento rispetto alla data di scadenza dei debiti.

Anche l'indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato evidenzia una struttura patrimoniale solida con un valore delle passività a medio/lungo termine (rappresentato dalla somma del Patrimonio Netto e dei debiti con scadenza oltre l'anno) sensibilmente superiore al valore delle immobilizzazioni.

4.1.3 Analisi Finanziaria

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

	ANNO 2020	ANNO 2021
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	359.137.921,56	371.340.856,24
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non mo	413.459.438,57	-110.146.693,70
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	-225.555.255,97	-291.639.093,37
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	408.850.523,93	325.630.449,47
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	-514.192.657,15	-391.958.093,18
Variazione Rimanenze	-120.213.122,75	-225.311.449,66
A - Totale operazioni di gestione reddituale	547.042.104,16	-30.444.930,83
B - Totale attività di investimento	-12.743.744,85	-18.321.257,48
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	-12.743.744,85	-18.323.057,48
Dismissione di Immobilizzazioni	0,00	1.800,00
C - Totale attività di finanziamento	-63.975.435,07	-270.419.423,99
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	33.611.084,89	87.511.133,00
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	-97.586.519,96	-357.930.556,99
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	0,00	0,00
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	470.322.924,24	-319.185.612,30
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	470.322.924,24	-319.185.612,30

Il rendiconto finanziario sintetico evidenzia che la gestione reddituale, le attività di investimento e le attività di finanziamento assorbono un flusso di cassa complessivo pari a -319 mln di euro, derivanti da:

- Gestione Reddituale - 30 mln di euro;
- Attività di Investimento -18 mln di euro;
- Attività di Finanziamento: - 270 mln di euro.

Per quanto concerne la gestione reddituale si evidenzia: il risultato d'esercizio pari a +371 mln di euro; le voci di costo e ricavo che non hanno effetto sulla liquidità che ammontano complessivamente a -110 mln di euro (particolarmente impattante è lo smobilizzo delle risorse Covid ministeriali accantonate nel 2020); la gestione del capitale circolante netto che assorbe liquidità per 291 mln di euro sostanzialmente a causa della creazione di scorte di magazzino di beni per fronteggiare l'emergenza covid (DPI e dispositivi medici) e per una generale prevalenza della diminuzione dei debiti rispetto alla diminuzione dei crediti (più liquidità riversata sulle aziende sanitarie in particolare).

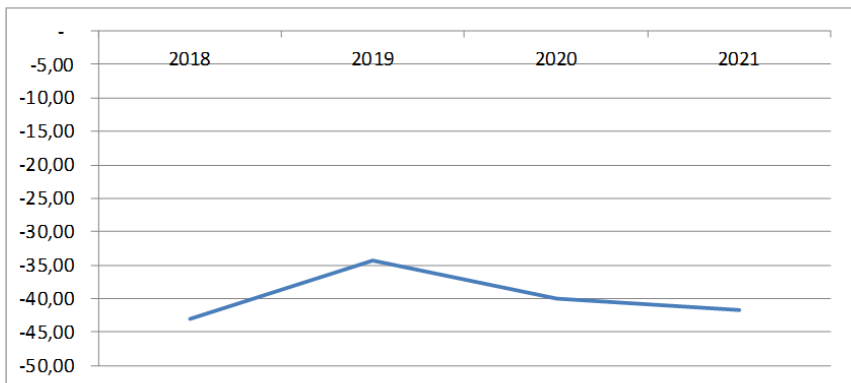
Come si può vedere dal prospetto sopra riportato le attività di investimento registrano un flusso negativo pari a 18 mln di euro destinati all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali, in particolare sviluppo software, e all'acquisizione di attrezzature sanitarie e relativi accessori destinati al conferimento alle aziende sanitarie per l'emergenza Covid.

Le attività di finanziamento registrano un flusso negativo pari a 270 mln di euro derivante in particolare da:

- da un afflusso di risorse in entrata a finanziamento delle attività di investimento pari a circa 87 mln di euro;

- da un deflusso di risorse in uscita per il ripiano delle perdite aziendali 2020 (356 mln di euro di utili 2020 portati a nuovo) e per le riserve ad investimenti e ad altre riserve (2 mln di euro di utile consolidato 2020).

Indici e quozienti:

1. Indice di tempestività dei pagamenti (ITP)												
Valore informativo												
L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 e 22 del 2015.												
Modalità di costruzione												
Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell'anno solare.												
Valore numeratore	- 26.607.312.663,51	Valore Anno 2021 -41,63										
Valore denominatore	639.209.484,03											
Valore obiettivo: <0												
 <table><caption>ITP Data</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>ITP</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>-43,00</td></tr><tr><td>2019</td><td>-34,00</td></tr><tr><td>2020</td><td>-40,00</td></tr><tr><td>2021</td><td>-41,63</td></tr></tbody></table>			Anno	ITP	2018	-43,00	2019	-34,00	2020	-40,00	2021	-41,63
Anno	ITP											
2018	-43,00											
2019	-34,00											
2020	-40,00											
2021	-41,63											

Anche nel 2021 viene confermato un indice di tempestività dei pagamenti (ITP) con valori negativi ad indicare che i pagamenti avvengono mediamente in anticipo rispetto alla scadenza dei 60 gg fissati dalla norma e nella fattispecie in anticipo di circa 41 giorni. Tale performance di pagamento va letta anche congiuntamente alla mole di pagamenti (e acquisti) gestita da Azienda Zero nel 2020/2021 a seguito del ruolo di centrale di committenza affidatole durante l'emergenza sanitaria. Infatti l'ammontare dei pagamenti annui (al netto di IVA) è passato da circa 51 mln di euro nel 2019, 466 mln di euro nel 2020 a 639 mln di euro nel 2021.

2. Andamento debiti verso fornitori

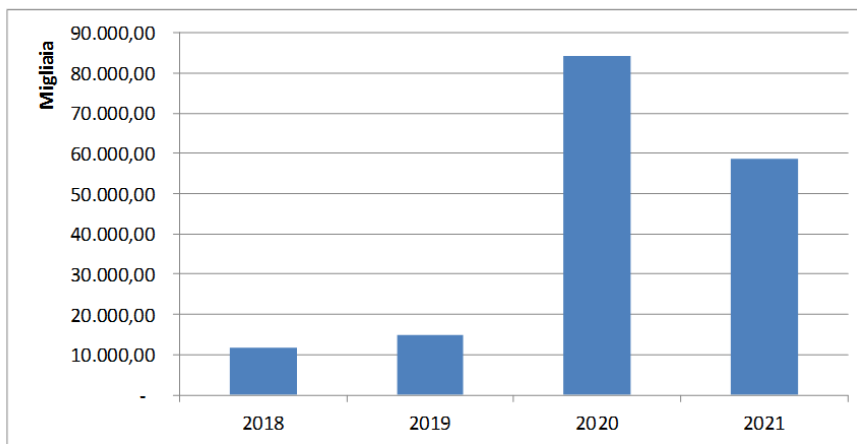
Valore informativo

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

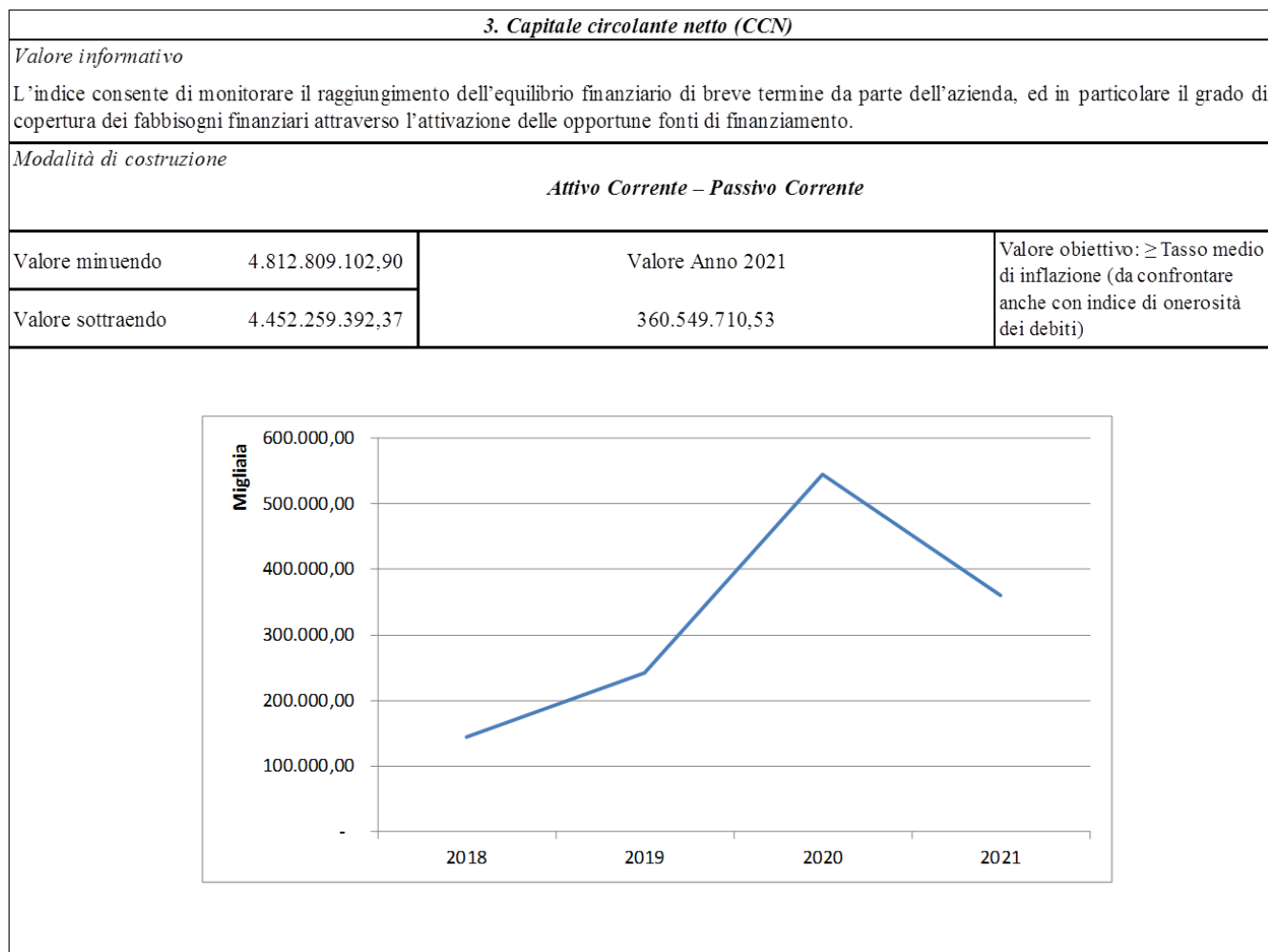
Modalità di costruzione

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

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



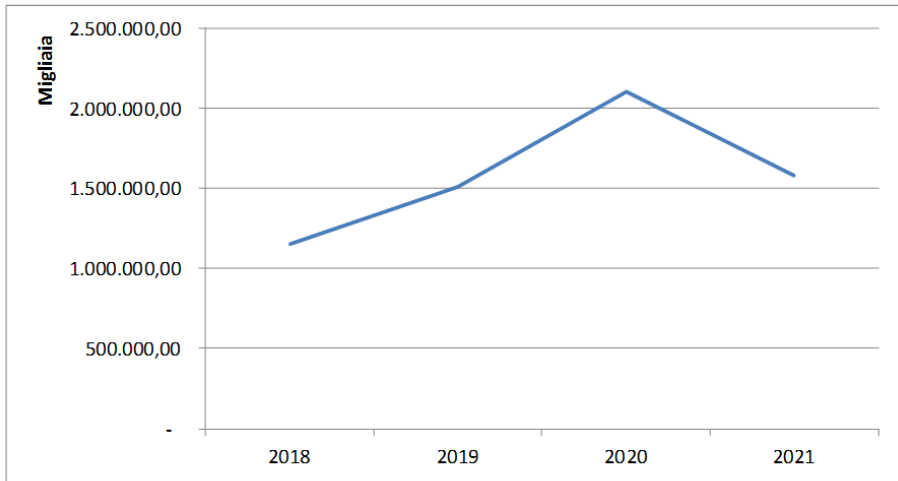
Il valore dello stock al 31/12/2021 dei debiti verso fornitori è in riduzione del 30% rispetto al 2020. Tale dato evidenzia un efficientamento delle attività connesse al ciclo passivo e il superamento delle criticità legate alla presa in carico - avvenuta nel corso dell'anno 2020 - delle attività di centrale di committenza regionale per l'acquisto di beni Covid. Si tratta principalmente di debiti legati alle forniture Covid (circa 27 mln), di debiti per farmaci e dispositivi in DPC (circa 16 mln) e di debiti per manutenzioni evolutive software (circa 14 mln). Del totale dei debiti verso fornitori 22,5 mln di euro sono relativi a fatture da ricevere al 31/12/2021 e il restante è riferito a fatture pervenute nel mese di novembre e dicembre 2021. Per maggiori dettagli sulle attività di acquisto di beni consumabili e di cespiti Covid e sui relativi impatti economici, si rimanda rispettivamente ai paragrafi 3 e 9 della presente relazione.



Il Capitale circolante netto esprime la situazione di liquidità dell'azienda, ossia la capacità dell'Azienda di far fronte agli impegni a breve termine attraverso flussi finanziari generati dalla gestione caratteristica dell'azienda.

Il 2021 registra un valore pari a +360 mln di euro evidenziando, in linea con quanto detto in precedenza, una situazione di liquidità aziendale ottimale e sufficiente a garantire l'equilibrio finanziario del SSR.

Nell'anno 2020 si era registrato un'impennata del CCN derivante in buona parte dalle assegnazioni ministeriali Covid le quali, a causa delle regole di utilizzo che le hanno contraddistinte fino alla sostanziale chiusura del bilancio, sono state in buona parte accantonate aumentando l'attivo circolante rispettivamente dal lato della liquidità (laddove incassate al 31/12/2020) o dal lato dei crediti a breve termine (laddove assegnate nel 2021 con competenza economica al 2020). Nel 2021 lo smobilizzo di tali risorse e la dinamica ordinaria dei crediti/debiti verso lo Stato hanno comportato una riduzione dell'attivo corrente (-670.688.255) che è stata solo parzialmente compensata dalla contrazione del passivo corrente (-485.780.430).

4. Margine di tesoreria													
Valore informativo													
L'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità e aventi scadenza entro il termine dell'esercizio													
Modalità di costruzione													
[Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e Risconti Attivi (C)] – [Debiti a breve termine + Ratei e Risconti Passivi (E)].													
Valore minuendo	4.467.284.530,49	Valore Anno 2021	Valore Obiettivo: ≥ 0										
Valore sottraendo	2.884.447.455,12	1.582.837.075,37											
Migliaia  <table><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>1.150.000,00</td></tr><tr><td>2019</td><td>1.500.000,00</td></tr><tr><td>2020</td><td>2.100.000,00</td></tr><tr><td>2021</td><td>1.582.837,075</td></tr></tbody></table>				Anno	Valore	2018	1.150.000,00	2019	1.500.000,00	2020	2.100.000,00	2021	1.582.837,075
Anno	Valore												
2018	1.150.000,00												
2019	1.500.000,00												
2020	2.100.000,00												
2021	1.582.837,075												

Anche l'analisi del margine di tesoreria conferma la capacità aziendale di fronteggiare senza problemi le scadenze a breve termine. Tale situazione del SSR del Veneto, ormai consolidata negli ultimi anni di attività, è stata alla base della capacità di risposta del sistema nella corsa agli approvvigionamenti per l'emergenza Covid fronteggiata nel corso del 2020 e del 2021.

4.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari

Con la DGR 1129 del 2021, la Regione Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per Azienda Zero. In particolare, ai fini della presente relazione, si ritiene di dare evidenza al raggiungimento di una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

- S.A.1.1 - Rispetto del vincolo di bilancio programmato al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19
- Con riferimento agli obiettivi S.A.7.1 e S.A.7.2 dedicati rispettivamente all'indicatore di tempestività dei pagamenti e all'incidenza % del pagato oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 sul totale del pagato, si rimanda anche all'Attestazione ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014 che è parte integrante della documentazione di bilancio e della presente relazione (par. 10).

Obiettivo S.A.1.1 Rispetto del vincolo di bilancio programmato al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19)					
	Valore RE	Valore RE al netto del COVID	Valore programm.	Scostam. Assoluto	Scostam. %
Rispetto del vincolo di Bilancio programmato al netto dei costi e ricavi di cui COVID	371.340.856,24	379.060.787,53	n.d.	n.d.	n.d.

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
La DGR 1237/2021 (Riparto del FSR) non assegna un risultato economico programmato ad Azienda Zero. Il ruolo dell'azienda è comunque quello di garantire, attraverso il proprio risultato economico e all'interno delle risorse complessivamente ad essa assegnate, la copertura delle perdite complessive delle aziende sanitarie e quindi l'equilibrio economico-finanziario del SSR. Si evidenzia che il risultato economico 2021 di Azienda Zero consente di mantenere in equilibrio il bilancio consolidato regionale 2021 del SSR.

Obiettivo S.A.7.1 Rispetto dei tempi di pagamento programmati (Indicatore di tempestività dei pagamenti)				
	Valore soglia	Valore effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
Rispetto dei tempi di pagamento programmati -ITP	<=0	-41,63	n.d.	n.d.

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

L'azienda rientra entro il valore obiettivo pagando mediamente con 41 giorni di anticipo rispetto alla scadenza (generalmente 60 gg).

Obiettivo S.A.7.2 Incidenza % pagato oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 su totale pagato

	Valore soglia	Valore effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
Incidenza % pagato oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 su totale pagato	=0	235.311,64	235.311,64	0,035%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

A fronte di pagamenti complessivi per 675 mln di euro (IVA compresa), risultano 235 mila euro pagati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014. L'incidenza percentuale del pagato oltre i termini sul totale pagamento risulta dello 0,035%.

Per maggiori dettagli, si rimanda all'apposita attestazione di cui al paragrafo 10 della presente relazione sulla gestione.

4.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2021 (Schema Sintetico come da DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Variazione Consuntivo/Preventivo	
			Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.237.592.337,80	1.444.880.142,71	-207.287.804,91	-14%
1) Contributi in c/esercizio	831.058.786,03	1.059.196.714,75	-228.137.928,72	-22%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	765.651.410,86	1.008.604.454,75	-242.953.043,89	-24%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	64.997.369,34	50.000.000,00	14.997.369,34	30%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	1.015.716,67	-	1.015.716,67	100,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura	2.419.394,01	15.000.000,00	-12.580.605,99	-84%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	61.562.258,66	35.000.000,00	26.562.258,66	76%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	180.508,20	592.260,00	-411.751,80	-70%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	274.340,00	-274.340,00	-100%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	180.508,20	317.920,00	-137.411,80	-43%
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	229.497,63	-	229.497,63	100,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-12.158.786,51	-36.379.528,00	24.220.741,49	-67%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	108.161.647,10	169.454.175,48	-61.292.528,38	-36%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	46.257.775,69	-46.257.775,69	-100%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	-	46.257.775,69	-46.257.775,69	-100%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	304.756.275,83	200.615.877,58	104.140.398,25	52%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	5.691.107,00	5.735.127,21	-44.020,21	-1%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	83.308,35	-	83.308,35	100,0%
Totale A)	1.237.592.337,80	1.444.880.142,71	-207.287.804,91	-14%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Variazione Consuntivo/Preventivo	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	894.206.848,90	1.075.418.680,23	-181.211.831,33	-17%
1) Acquisti di beni	572.068.138,34	798.024.461,70	-225.956.323,36	-28%
a) Acquisti di beni sanitari	571.592.962,81	797.378.661,70	-225.785.698,89	-28%
b) Acquisti di beni non sanitari	475.175,53	645.800,00	-170.624,47	-26%
2) Acquisti di servizi sanitari	133.603.716,30	150.673.419,33	-17.069.703,03	-11%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	4,00	-4,00	-100%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	94.774.630,69	96.700.000,00	-1.925.369,31	-2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	118.588,58	1.431.585,29	-1.312.996,71	-92%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.493.179,03	16.595.780,00	-102.600,97	-1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	22.217.318,00	35.946.050,04	-13.728.732,04	-38%
3) Acquisti di servizi non sanitari	81.353.374,40	88.944.754,00	-7.591.379,60	-9%
a) Servizi non sanitari	80.399.531,33	87.327.814,79	-6.928.283,46	-8%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	925.027,07	1.480.637,21	-555.610,14	-38%
c) Formazione	28.816,00	136.302,00	-107.486,00	-79%
4) Manutenzione e riparazione	147.517,77	116.000,00	31.517,77	27%
5) Godimento di beni di terzi	980.159,16	539.600,00	440.559,16	82%
6) Costi del personale	15.661.549,03	17.317.922,01	-1.656.372,98	-10%
a) Personale dirigente medico	1.864.663,11	2.335.992,00	-471.328,89	-20%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	781.597,80	863.886,99	-82.289,19	-10%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.690.502,25	2.047.312,00	-356.809,75	-17%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.745.452,99	3.130.242,02	-384.789,03	-12%
e) Personale comparto altri ruoli	8.579.332,88	8.940.489,00	-361.156,12	-4%
7) Oneri diversi di gestione	703.897,87	1.197.466,93	-493.569,06	-41%
8) Ammortamenti	7.713.997,48	7.437.165,33	276.832,15	4%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	7.370.595,80	6.768.123,23	602.472,57	9%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	-	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	343.401,68	669.042,10	-325.640,42	-49%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-225.311.449,66	-	-225.311.449,66	100,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-225.294.926,11	-	-225.294.926,11	100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-16.523,55	-	-16.523,55	100,0%
11) Accantonamenti	307.285.948,21	11.167.890,93	296.118.057,28	2652%
a) Accantonamenti per rischi	132.809.222,83	-	132.809.222,83	100,0%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	173.566.495,98	10.287.393,33	163.279.102,65	1587%
d) Altri accantonamenti	910.229,40	880.497,60	29.731,80	3%
Totale B)	894.206.848,90	1.075.418.680,23	-181.211.831,33	-17%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	343.385.488,90	369.461.462,48	-26.075.973,58	-7%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Variazione Consuntivo/Preventivo	
			Importo Euro	%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	384,30	-	384,30	100,0%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	384,30	-	384,30	100,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale C)	384,30	-	384,30	100,0%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	29.034.951,48	-	29.034.951,48	100,0%
1) Proventi straordinari	30.207.198,45	-	30.207.198,45	100,0%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	30.207.198,45	-	30.207.198,45	100,0%
2) Oneri straordinari	1.172.246,97	-	1.172.246,97	100,0%
a) Minusvalenze	1.800,00	-	1.800,00	100,0%
b) Altri oneri straordinari	1.170.446,97	-	1.170.446,97	100,0%
Totale E)	29.034.951,48	-	29.034.951,48	100,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	372.420.824,68	369.461.462,48	2.959.362,20	1%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.079.968,44	1.221.413,56	-141.445,12	-12%
1) IRAP	1.079.968,44	1.221.413,56	-141.445,12	-12%
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.039.820,73	1.221.413,56	-181.592,83	-15%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	40.147,71	-	40.147,71	100,0%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	1.079.968,44	1.221.413,56	-141.445,12	-12%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	371.340.856,24	368.240.048,92	3.100.807,32	1%

AREA COMMENTI

Il Bilancio Economico Previsionale 2021 di Azienda Zero è stato adottato, coerentemente alle disposizioni del D.Lgs n. 118/2011, entro la fine del 2020 con Delibera del Direttore Generale n. 813 del 29/12/2020. Con DGR n. 1866/2021 la Giunta Regionale ha approvato il BEP 2021 di Azienda Zero, a seguito del passaggio in V Commissione Consiliare come previsto dalla L.R. n. 19/2016, art. 2, comma 4.

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata nel rispetto delle leggi regionali e dei provvedimenti amministrativi emanati progressivamente dalla costituzione di Azienda Zero. Leggi e provvedimenti che individuano funzioni e compiti assegnati, che determinano la progressiva costruzione di un organigramma e di una pianta organica e che individuano specifiche fonti di finanziamento.

In aderenza alle indicazioni regionali ricevute con nota dell' Area Sanità e Sociale prot. n. 30373 del 21.12.2020 "Bilancio economico preventivo 2021 (artt. 25 e 32, D.Lgs. 118/2011)", nelle more dell'adozione degli atti formali di determinazione del fabbisogno sanitario standard e relative fonti di finanziamento per l'esercizio 2021, la quantificazione delle risorse del Fondo sanitario indicate nel bilancio di previsione regionale 2021, è stata effettuata assumendo prudenzialmente come riferimento quelle assegnate dalla Regione del Veneto con il provvedimento regionale di riparto dell'anno 2020 (DGR n.1046/2020).

In sede di preventivo, vengono infatti stimate le assegnazioni alle aziende sanitarie sulla base dell'ultimo provvedimento di riparto disponibile. Parimenti solo alcune delle fattispecie di risorse vincolate regionali e statali (come ad esempio il finanziamento FRAT e il fondo per farmaci innovativi) sono inserite dalle Aziende Sanitarie nei relativi preventivi. Le restanti risorse sia indistinte che vincolate vengono iscritte a quadratura da

Azienda Zero in aggiunta ai finanziamenti propri di Azienda Zero (per funzionamento e per i costi sostenuti a favore del SSR).

Sulla base di tale contesto normativo si riportano, di seguito, le principali stime alla base dei ricavi 2021 del Bilancio Economico Preventivo di Azienda Zero.

Valore della Produzione

Il valore della produzione dell'esercizio 2021 si attesta su un importo complessivo di circa 1.238 mln di euro con una variazione negativa rispetto al preventivo 2021 di circa 207 mln di euro (-14%).

Nella voce "**Contributi in c/esercizio**" sono stati imputati a preventivo:

- il finanziamento proprio di Azienda Zero pari a 35 mln di euro;
- il finanziamento di Azienda Zero collegato ai costi sostenuti a favore del SSR pari a 76,1 mln di euro;
- le risorse relative alle linee di spesa per le attività svolte da soggetti terzi che trovano completa corrispondenza tra i costi di Azienda Zero o tra gli accantonamenti destinati a tali attività;
- le risorse relative alle linee di spesa per le attività svolte dalle aziende sanitarie per differenza rispetto a quanto iscritto da quest'ultime e che, pertanto, vengono iscritte a ricavo e corrispondente accantonamento da Azienda Zero;
- la stima delle risorse vincolate ministeriali basata sulle assegnazioni 2020 per differenza rispetto alle iscrizioni effettuate dalle aziende sanitarie e che, pertanto, vengono iscritte a ricavo e corrispondente accantonamento da Azienda Zero;
- le ulteriori risorse non ripartite direttamente dai provvedimenti di riparto che vengono considerate ricavi di Azienda Zero destinati alla copertura delle perdite delle Aziende ed eventualmente accantonati se eccedenti;
- eventuali stime di contributi ministeriali extra fondo FSR (es. voce AA0150).

A consuntivo sono imputate le risorse summenzionate ma con riferimento ai valori definitivi, le cui principali differenze sono di seguito illustrate:

- maggiori assegnazioni ripartite alle Aziende Sanitarie in sede di adozione dei provvedimenti di riparto definitivo 2021 per 249 mln di euro. Tali risorse comprendono anche quelle per il riconoscimento dei maggiori costi sostenuti per l'emergenza sanitaria (acquisti covid);
- minori iscrizioni relative alle linee di spesa per le attività svolte per il SSR da Azienda Zero per il SSR 28,6 mln;
- maggiori iscrizioni per contributi anno 2021 da regione riconducibili all'emergenza COVID per 34,6 mln di euro;
- maggiori iscrizioni di risorse vincolate ministeriali per 29,9 mln di euro;
- maggiori iscrizioni di contributi extrafondi da altri soggetti per circa 15 mln di euro.

Per le "**Restanti voci di ricavo**" del conto economico, di seguito vengono analizzati i principali scostamenti rispetto al preventivo 2021:

- minori utilizzi di risorse statali COVID assegnate dal riparto del FSN del 2020, accantonate in Azienda Zero in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2020, in quanto ripartite ed assegnate con specifici provvedimenti alle Aziende Sanitarie e da questi contabilizzati nei rispettivi bilanci dell'anno 2021 per 160 mln di euro;
- minori investimenti sostenuti da Azienda Zero a favore del SSR e per l'emergenza COVID, con riduzione delle rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per 24 milioni di euro;
- minori iscrizioni di ricavi per partite di mobilità sanitaria per 46,2 mln di euro, in recepimento delle necessarie contabilizzazioni a quadratura del saldo di mobilità interregionale ed internazionale approvato con la matrice dell'Intesa Stato - Regioni, riferita all'esercizio 2021 (Intesa rep. atti n. 152/2021 e ss.mm.ii.);

- aumento della voce concorsi, recuperi e rimborsi per 104 mln di euro, dovuti principalmente a maggiori rimborsi di payback per 120 mln di euro e a minori ricavi correlati all'attività di distribuzione per conto (DPC) di farmaci e dispositivi, svolta da Azienda Zero, a favore delle Aziende sanitarie del Veneto per 17,7 mln di euro.

Costo della Produzione

Considerando la parte dei costi, nel Costo della Produzione, a preventivo, si è provveduto a recepire le stime di costo per linee di spesa comunicate dai responsabili delle singole UOC di Azienda Zero. Le stime di costo raccolte sono state analizzate - laddove necessario approfondite - e quindi riportate nel CE a formare la previsione del risultato d'esercizio 2021, suddividendo, altresì, anche la finalizzazione dei costi previsti, tra costi propri aziendali, e costi sostenuti a favore del SSR, al fine di poter mantenere il collegamento con le speculari tipologie di risorse previste tra i ricavi.

A consuntivo, il costo della produzione dell'esercizio 2021, si attesta su un importo complessivo di circa 894 mln di euro con una variazione negativa rispetto al preventivo 2021 di circa 181 mln di euro (-17%).

Le principali variazioni in sede di consuntivo 2021 si osservano nelle seguenti voci.

Nella voce **"Acquisti di beni sanitari"** è evidente l'impatto degli acquisti effettuati da Azienda Zero, in qualità di centrale di committenza per gli acquisti COVID ex DPGR n. 1 del 2/3/2020 in conformità con le disposizioni e le direttive di cui all'Ordinanza del Capo di Dipartimento della Protezione Civile n. 630/2020 e successivi connessi provvedimenti, sia negli acquisti di beni sanitari che non sanitari. Il decremento di circa 225,9 mln di euro, infatti, è riconducibile per circa 213,6 mln di euro a minori costi per acquisti covid e per circa 12,2 mln di euro a minori costi per distribuzione per conto di farmaci alle Aziende sanitarie.

Nella voce **"Acquisti di servizi sanitari"** la variazione in diminuzione di circa 17 mln di euro del consuntivo rispetto al preventivo deriva principalmente: (-11,8 mln) dall'iscrizione della quota di mobilità passiva extraregionale e internazionale non ripartita verso le aziende sanitarie e non considerata in sede di preventivo (si rimanda a quanto evidenziato nel punto A.4 del valore della produzione), da minori costi per contributo ex L. 210/92 (-1,6 mln), da minori costi per consulenze e personale comandato (-1,3 mln) e da minori costi per servizi sanitari di telesoccorso e di plasmaderivazione (-2 mln).

Nella voce **"Acquisti di servizi non sanitari"** la variazione in diminuzione di circa 7,6 mln di euro del consuntivo rispetto al preventivo deriva, principalmente, da minori costi per 17 mln di euro sostenuti nella voce "servizi informatici" rispetto alle previsioni iniziali di costo, che includevano i costi per l'avvio del SIO regionale e del RIS/PACS, da maggiori costi connessi ai servizi Covid (in particolare, logistica e contact tracing) per 5 mln di euro e da maggiori costi legati alle attività connesse alle linee di budget della GSA per circa 6 mln di euro.

Nella voce **"Godimento beni di terzi"** si evidenzia un maggior costo a consuntivo di 441 mila euro per effetto dei noleggi di attrezzature sanitarie per Covid. Risultano in diminuzione rispetto al BEP 2021 i costi per affitti delle sedi di Azienda Zero e per gli affitti di spazi per lo svolgimento dei concorsi pubblici (-143 mila).

I **"Costi del Personale"** registrano un costo a consuntivo più contenuto di circa 1,6 mln di euro rispetto alle previsioni effettuate in sede di BEP 2021. Si evidenzia che nel 2021 a fronte di circa 78 assunzioni si sono registrate anche 28 cessazioni di rapporto lavorativo. Per ulteriori dettagli e analisi sulle movimentazioni del personale si rimanda al paragrafo 2.2.1 della presente relazione.

La voce **"Oneri diversi di gestione"** presenta un valore a consuntivo più basso di circa 494 mila euro imputabile per 88 mila euro a minori costi per organi direttivi e collegio sindacale e per la restante cifra a stime di costi diversi operate in sede di preventivo.

Nella voce **"Variazione delle rimanenze"** si evidenzia il rilevante impatto (-225,3 mln) delle politiche di acquisto relative all'emergenza sanitaria Covid (-219,7 mln) e ai beni DPC (-5,6 mln) rispetto alle previsioni iniziali che prevedevano scorte per beni DPC e per beni COVID invariate rispetto al 31/12/2020.

Nella voce “**Accantonamenti**” si evidenzia il rilevante impatto derivante dall'accantonamento delle somme relative al payback ospedaliero anni 2019 e 2020 (+121 mln) e dall'accantonamento ad investimenti di 10,9 mln di euro previsto con DGR n. 586/2022. Pesano sulla voce in questione anche: gli accantonamenti sulle risorse vincolate statali per 95 mln di euro (tra i quali 56 mln per l'indennità abbattimento animali per influenza aviaria) e le risorse del FSR indistinto per 64 mln di euro (tra i quali 34,6 mln di risorse Covid anno 2021).

Sul fronte della “**Gestione straordinaria**” si evidenzia una variazione positiva (+29 mln) in quanto in sede di preventivo i conti dell'aggregato proventi ed oneri straordinari sono stati valorizzati a zero.

Analisi scostamenti Conto Economico Consuntivo anno 2021 e 2020 (Schema Sintetico come da DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2021	Anno 2020	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.237.592.337,80	1.435.818.563,00	-198.226.225,20	-14%
1) Contributi in c/esercizio	831.058.786,03	1.181.153.862,03	-350.095.076,00	-30%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	765.651.410,86	832.181.709,86	-66.530.299,00	-8%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	64.997.369,34	326.462.320,05	-261.464.950,71	-80%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	1.015.716,67	9.012.644,29	-7.996.927,62	-89%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura	2.419.394,01	-	2.419.394,01	100,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	61.562.258,66	317.449.675,76	-255.887.417,10	-81%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	180.508,20	159.990,16	20.518,04	13%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	180.508,20	159.990,16	20.518,04	13%
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	229.497,63	22.349.841,96	-22.120.344,33	-99%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-12.158.786,51	-35.953.144,47	23.794.357,96	-66%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	108.161.647,10	18.479.921,67	89.681.725,43	485%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	63.015.045,00	-63.015.045,00	-100%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	-	63.015.045,00	-63.015.045,00	-100%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	304.756.275,83	205.632.885,88	99.123.389,95	48%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	5.691.107,00	3.445.595,29	2.245.511,71	65%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	83.308,35	44.397,60	38.910,75	88%
Totale A)	1.237.592.337,80	1.435.818.563,00	-198.226.225,20	-14%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2021	Anno 2020	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	894.206.848,90	1.104.670.784,94	-210.463.936,04	-19%
1) Acquisti di beni	572.068.138,34	469.893.942,71	102.174.195,63	22%
a) Acquisti di beni sanitari	571.592.962,81	469.404.430,58	102.188.532,23	22%
b) Acquisti di beni non sanitari	475.175,53	489.512,13	-14.336,60	-3%
2) Acquisti di servizi sanitari	133.603.716,30	172.790.951,94	-39.187.235,64	-23%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	94.774.630,69	101.283.383,86	-6.508.753,17	-6%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	118.588,58	319.987,81	-201.399,23	-63%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.493.179,03	15.671.893,27	821.285,76	5%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	22.217.318,00	55.515.687,00	-33.298.369,00	-60%
3) Acquisti di servizi non sanitari	81.353.374,40	66.897.335,68	14.456.038,72	22%
a) Servizi non sanitari	80.399.531,33	65.232.970,50	15.166.560,83	23%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	925.027,07	1.650.461,41	-725.434,34	-44%
c) Formazione	28.816,00	13.903,77	14.912,23	107%
4) Manutenzione e riparazione	147.517,77	142.620,41	4.897,36	3%
5) Godimento di beni di terzi	980.159,16	418.237,61	561.921,55	134%
6) Costi del personale	15.661.549,03	12.869.862,37	2.791.686,66	22%
a) Personale dirigente medico	1.864.663,11	1.758.503,79	106.159,32	6%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	781.597,80	731.804,62	49.793,18	7%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.690.502,25	1.532.186,91	158.315,34	10%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.745.452,99	2.227.788,79	517.664,20	23%
e) Personale comparto altri ruoli	8.579.332,88	6.619.578,26	1.959.754,62	30%
7) Oneri diversi di gestione	703.897,87	3.124.435,74	-2.420.537,87	-77%
8) Ammortamenti	7.713.997,48	5.229.189,69	2.484.807,79	48%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	7.370.595,80	4.875.692,29	2.494.903,51	51%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	-	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	343.401,68	353.497,40	-10.095,72	-3%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-225.311.449,66	-120.213.122,75	-105.098.326,91	87%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-225.294.926,11	-120.138.409,54	-105.156.516,57	88%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-16.523,55	-74.713,21	58.189,66	-78%
11) Accantonamenti	307.285.948,21	493.517.331,54	-186.231.383,33	-38%
a) Accantonamenti per rischi	132.809.222,83	22.000.000,00	110.809.222,83	504%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	173.566.495,98	470.930.230,50	-297.363.734,52	-63%
d) Altri accantonamenti	910.229,40	587.101,04	323.128,36	55%
Totale B)	894.206.848,90	1.104.670.784,94	-210.463.936,04	-19%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	343.385.488,90	331.147.778,06	12.237.710,84	4%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2021	Anno 2020	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	384,30	272,37	111,93	41%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	384,30	272,37	111,93	41%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale C)	384,30	272,37	111,93	41%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	29.034.951,48	28.900.046,63	134.904,85	0%
1) Proventi straordinari	30.207.198,45	30.113.052,99	94.145,46	0%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	30.207.198,45	30.113.052,99	94.145,46	0%
2) Oneri straordinari	1.172.246,97	1.213.006,36	-40.759,39	-3%
a) Minusvalenze	1.800,00	-	1.800,00	100,0%
b) Altri oneri straordinari	1.170.446,97	1.213.006,36	-42.559,39	-4%
Totale E)	29.034.951,48	28.900.046,63	134.904,85	0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	372.420.824,68	360.048.097,06	12.372.727,62	3%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.079.968,44	910.175,50	169.792,94	19%
1) IRAP	1.079.968,44	909.771,50	170.196,94	19%
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.039.820,73	879.233,49	160.587,24	18%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	40.147,71	30.538,01	9.609,70	31%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	-	404,00	-404,00	-100%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	1.079.968,44	910.175,50	169.792,94	19%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	371.340.856,24	359.137.921,56	12.202.934,68	3%

AREA COMMENTI

Valore della Produzione

Il valore della produzione dell'esercizio 2021 si attesta su un importo complessivo di circa 1.238 mln di euro con una variazione negativa rispetto al 2020 di circa 198 mln di euro (-14%).

La voce **"Contributi in c/esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale"** accoglie i contributi delle voci ministeriali AA0030 e AA0040 rispettivamente dedicate al finanziamento sanitario regionale indistinto e vincolato, per complessivi 766 mln di euro (-8% rispetto al 2020). L'andamento complessivo di tale voce rispetto al precedente esercizio deriva sostanzialmente da una ripartizione, alle aziende sanitarie, in aumento sia di risorse indistinte che di risorse ministeriali Covid (D.L. 34/2020, L. 178/2020, D.L. 41/2021 e D.L. 73/2021). Con riferimento a quest'ultime risorse, con D.L. n. 146/2021 e con successivo verbale del Ministero della Salute trasmesso in data 03/01/2022 (acquisito al protocollo regionale n. 124/2022) sono stati infatti introdotti elementi di flessibilità che hanno consentito il riparto a valere sull'esercizio 2021 delle risorse Covid, a prescindere dalle singole disposizioni in relazione a ciascuna linea di finanziamento.

Nel finanziamento indistinto confluiscono in particolare:

- circa 174,1 mln di euro relativi a risorse del finanziamento del FSR 2021 non ripartito con la DGR di riparto n. 1237/2021, genericamente destinate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR e registrate da Azienda Zero/GSA seguendo le indicazioni riepilogate nella DGR n. 586/2022;
- circa 160,87 mln di euro relativi a risorse del finanziamento FSR 2021 destinate alla parziale copertura dei costi sostenuti da Azienda Zero per acquisti di beni e servizi Covid effettuati a favore del SSR;
- circa 24,1 mln di euro iscritti a ricavo, in attuazione della DGR n. 586/2022, a copertura delle partite di mobilità sanitaria contabilizzate da Azienda Zero/GSA, al fine di riconciliare il saldo della mobilità interregionale ed internazionale del consolidato sanità con quello dell'Intesa della Conferenza Stato-Regioni rep. atti n. 152/CSR/2021 e ss.mm.ii;
- circa 10,9 mln di euro relativi a risorse del finanziamento FSR 2021 non ripartito con la DGR di riparto 1237/2021, destinati ad investimenti dalla DGR n. 586/2022, interamente accantonati nelle more dell'autorizzazione all'utilizzo da parte della CRITE;
- 35 mln di euro iscritti a ricavo a titolo di finanziamento proprio di Azienda Zero assegnato con DGR n. 102/2021;
- circa 47,6 mln di euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA a fronte di costi sostenuti a favore del SSR (Linea di Spesa budget GSA n. 1025/2021);
- circa 1,8 mln di euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA a fronte di specifiche progettualità FSR 2021 affidate ad Azienda Zero (finanziamento per convenzione con la Fondazione IRCCS "Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico" di Milano, finanziamento per funzioni e attività del Registro Nascite e finanziamento per le attività del Nucleo Regionale di Controllo);
- circa 277 mila iscritti a ricavo (e accantonati) da Azienda Zero/GSA a fronte delle risorse covid ministeriali ex D.L. n. 73/2021 per il reclutamento straordinario di dirigenti medici, tecnici della prevenzione negli ambienti di lavoro (DDR n. 72/2021 Direzione Prevenzione, Sicurezza Alimentare e veterinaria);
- circa 29,4 mln di euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA e accantonati in attesa di ulteriori indicazioni regionali (fondo rotazione sociale, finanziamento dedicato alla remunerazione dell'attività degli erogatori privati ex DGR n. 925/2021, finanziamento per la formazione delle professioni sanitarie infermieristiche e ostetriche, della riabilitazione, tecniche e della prevenzione e per contratti di formazione specialistica aggiuntivi per medici specializzandi delle Scuole di specializzazione);
- circa 63,3 mln di euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA a fronte di contributi erogati a soggetti terzi al SSR (Arpav, Università di Padova e Verona, Fondazione Scuola Sanità Pubblica, Coris, Soccorso Alpino, Istituto Zooprofilattico Sperimentale);
- circa 34,3 mln di euro di risorse covid ministeriali previste dai D.L. 34/2020, L. 178/2020, D.L. 41/2021 e D.L. 73/2021, iscritti a ricavo (e accantonati) da Azienda Zero/GSA in attuazione della DGR n. 478/2022, per l'eventuale riconoscimento dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza Covid-19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati fino al termine dello stato di emergenza Covid-19, nonché per la copertura degli oneri sostenuti dagli erogatori privati accreditati nell'esercizio 2021 oltre il limite di spesa di cui al D.L. 95/2012 e ss.mm.ii.

Nel finanziamento vincolato confluiscono in particolare:

- circa 68,7 mln di euro relativi a risorse del finanziamento FSR non ripartito con la DGR di riparto n. 1237/2021, destinate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR e registrate da Azienda Zero seguendo le indicazioni riepilogate con DGR n. 586/2022;
- circa 56,5 mln di euro per contributi vincolati ministeriali relativi all'indennità per l'abbattimento degli animali infetti da malattie epizootiche (L. 218/1988), destinati agli allevatori e temporaneamente registrati da Azienda Zero, su indicazione della struttura regionale competente, nelle more della rendicontazione e della relativa ripartizione ai beneficiari. Per tale motivo tali contributi sono interamente accantonati nel conto apposito BA2780;
- circa 22 mln di euro relativi ai contributi vincolati ministeriali destinati alle aziende sanitarie e temporaneamente registrati da Azienda Zero, su indicazione delle strutture regionali competenti, in attesa dell'assegnazione definitiva ai beneficiari finali (principalmente: finanziamento per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari, risorse vincolate alla sperimentazione per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie, screening gratuito per prevenire, eliminare ed eradicare il virus HCV e progetti sulla salute mentale). Per tale motivo tali importi sono interamente accantonati nel conto apposito BA2780;
- circa 16,5 mln di euro relativi alle quote non ripartite dei fondi statali farmaci innovativi e farmaci innovativi oncologici ex art. 1, c. 400, 401, L. n. 232/2016 anno 2021. Tali risorse sono state interamente accantonate nel conto apposito BA2780 in attuazione del DDR n. 17/2022 della Direzione Farmaceutico-protetica-dispositivi medici;
- circa 5,1 mln di euro relativi al contributo ministeriale per il finanziamento delle borse di studio e delle spese di organizzazione relative alla Scuola di Formazione Specifica in Medicina Generale (con relativo costo verso Fondazione SSP);
- circa 15 mln di euro relativi alle somme destinate al finanziamento del SSN per l'emersione dei rapporti di lavoro irregolari (art. 103, c. 24, D.L. 34/2020), destinate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR.

Nella voce **“Contributi in c/esercizio - extra fondo”** sono presenti ulteriori contributi non riconducibili al fondo sanitario regionale. Il valore della voce passa da circa 326,5 mln di euro nel 2020 a circa 65 mln di euro nel 2021 (- 261 milioni; -80%). Il decremento deriva da minori finanziamenti iscritti a bilancio nel 2021 rispetto al 2020 (principalmente, i 50 milioni di finanziamento POR-FESR dell'anno 2020 e i 197 milioni di risorse statali ex art. 24 c.1 del D.L. 41/2021).

Di seguito si riportano le principali componenti di tale voce:

- circa 34,7 mln di euro relativi ai contributi da Ministeri per il finanziamento indistinto dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie. Tuttavia, si tratta di una mera voce di giro conto essendo presenti anche gli speculari costi nella voce “Rimborsi Assegni e contributi sanitari”;
- circa 13,3 mln di euro relativi al rimborso pervenuto dal bilancio regionale ordinario per fronteggiare l'anticipo degli indennizzi agli emotrasfusi previsti dalla Legge 210/1992;
- circa 2,4 mln di euro relativi alle risorse regionali impegnate con DDR n. 90/2021 della Direzione Risorse Strumentali SSR a copertura degli oneri per prestazioni aggiuntive rispetto ai LEA impegnate nell'esercizio 2021, accantonate in Azienda Zero nelle more delle determinazioni sulla quantificazione degli extraLEA dell'anno 2021.

Al netto delle variazioni evidenziate la voce accoglie ulteriori 14,5 mln riconducibili sostanzialmente al contributo ministeriale 2021 dedicato al gioco d'azzardo, al contributo ministeriale 2021 dedicato agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP), al contributo ministeriale per il Programma 2020 del Centro Nazionale per la Prevenzione e il Controllo delle Malattie (CCM), alle risorse PNRR relative alle borse aggiuntive di formazione per la medicina generale (Decreto Ministero della Salute 2/11/2021), alle risorse del fondo per i test genomici del carcinoma mammario, ai finanziamenti per le tecniche di procreazione medicalmente assistita (L. 19/02/2004 n. 40 - D.M. SALUTE 09/06/2004), ai finanziamenti del Programma di Ricerca Finalizzata ai sensi degli articoli 12 e 12 bis del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502, al contributo per il rafforzamento delle attività di testing e di sequenziamento per la sorveglianza ed il monitoraggio della circolazione virale e delle varianti di SARS-CoV-2, alle risorse del fondo per l' aggregazione degli acquisti di beni e servizi ad altri contributi extrafondo relativi a progettualità finanziate dall'AIFA (farmacovigilanza).

I **“contributi in c/esercizio - per ricerca”** dell'esercizio 2021 risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente (+21 mila; +13%). Il conto presenta un valore complessivo di 180,5 mila euro. Tra le progettualità attivate si segnalano quella per il progetto europeo Orchestra e per il progetto con l'Agenzia Nazionale per i Servizi Sanitari Regionali (AGENAS).

La voce **“Contributi in c/esercizio - da privati”** risulta in diminuzione di circa 22,1 mln di euro (-99%) rispetto all'esercizio precedente. Nel 2020 in questa voce sono state registrate le donazioni in denaro raccolte a livello Regionale (21,2 mln di euro), destinate dalla Regione stessa alla copertura dei costi Covid sostenuti da Azienda Zero per il SSR come previsto dalla DGR 535/2021. Nel 2020 hanno trovato collocazione in questa voce anche le donazioni Covid acquisite direttamente da Azienda Zero per 302 mila euro.

Nel 2021 sono stati contabilizzati complessivamente 229,5 mila euro relativi al progetto "Italian Response to COVID19: Improving Governance and Community Preparedness for a Resilient Society (IRC19)" finanziato dal CUAMM e al progetto CRAT finanziato dalla Ditta CSL Behring S.p.a.

La voce **“Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti”** risulta in diminuzione di circa 23,8 mln di euro rispetto al 2020 (-66%). Il decremento è imputabile per circa 21 mln di euro a rettifiche per acquisto di cespiti destinati all'emergenza covid e oggetto di conferimento gratuito alle aziende sanitarie del Veneto (24,7 milioni nel 2020 contro i 3,8 milioni del 2021) e per la restante somma a minori rettifiche per investimenti di Azienda Zero.

Nel 2021 sono state registrate rettifiche per complessivi 12,2 milioni di euro, di cui 3,8 mln di euro per acquisti di attrezzature sanitarie ed altri cespiti Covid per le Aziende Sanitarie, 1,9 mln di euro per software Covid di Azienda Zero (piattaforma biosorveglianza, Help Desk I livello screening COVID-19, SIAVR-COVID19 e gestione sistema lettura green pass) e 6,4 mln di euro per rettifiche relative ad investimenti effettuati da Azienda Zero per attività a favore dell'intero SSR (soprattutto investimenti in infrastrutture informatiche come ad esempio la convenzione Consip per Sistemi Gestionali Informativi e gestione provvedimenti amministrativi e la convenzione di Cloud Computing per la Pubblica Amministrazione).

Gli investimenti relativi alle migliorie su beni di terzi sono stati finanziati con le riserve da utili destinati ad investimento. I restanti investimenti effettuati da Azienda Zero oggetto di contabilizzazione nell'attivo del patrimonio del 2021, invece, sono stati finanziati con riserve per investimenti costituite con rettifiche dell'esercizio 2019 e pertanto non figurano tra le rettifiche del corrente esercizio. Per ulteriori indicazioni sugli investimenti 2021 si rimanda al paragrafo 5 della presente relazione.

La Voce **“Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti”** presenta un aumento di circa 90 mln di euro rispetto al 2020 (+485%).

Tale variazione è imputabile principalmente:

- per 58,7 mln di euro all'utilizzo delle somme accantonate al punto 3 della DGR n. 1194/2021 ai fini di garantire il generale equilibrio economico-finanziario del SSR in attuazione delle disposizioni della DGR n. 586/2022;
- per 30,8 mln di euro all'utilizzo nell'esercizio 2021 del contributo vincolato dell'Unione Europea del Programma Operativo Regionale FESR per l'emergenza Covid per l'importo residuo di 30,8 mln di euro.

Per il dettaglio completo dei contributi vincolati registrati a ricavo nei precedenti esercizi e oggetto di utilizzo nel corso dell'anno 2021, si rinvia alle specifiche tabelle di nota integrativa.

La voce **“Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria”** non risulta valorizzata in quanto non sono presenti ricavi di mobilità attiva extraregionale e internazionale da esporre a quadratura del saldo di mobilità per l'anno 2021 di cui all'Intesa della Conferenza Stato-Regioni rep. atti n. 152/CSR/2021.

Nella voce **“Concorsi, recuperi e rimborsi”** è presente l'importo di circa 304,8 mln di euro in aumento di circa 99 mln di euro (+48%). Tale variazione è riconducibile:

- per 13,8 mln di euro da maggiori ricavi per l'attività commerciale di Distribuzione Per Conto di farmaci e di dispositivi (DPC) gestita da Azienda Zero per le Aziende Ulss del SSR; si specifica che tale attività risulta in sostanziale pareggio poiché Azienda Zero acquista e rivende alle aziende senza alcun margine di profitto;
- per 84,6 mln di euro da maggiori introiti da payback versato dalle aziende farmaceutiche alla Regione e da quest'ultima ad Azienda Zero.

I ricavi da payback dell'esercizio 2021 sommano complessivamente a 150 mln di euro, di cui 28,2 mln di euro sono stati posti a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR dell'anno 2021 e 121,9 mln di euro relativi al ripiano della spesa farmaceutica ospedaliera degli anni 2019 e 2020 sono stati accantonati nel conto BA2750, rimandando a successivo atto l'autorizzazione all'utilizzo degli stessi, ad avvenuta conclusione dei procedimenti giurisdizionali in corso avverso le determine AIFA n. 1313/2020 e n. 1421/2021.

Infine, la voce **“Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio”** accoglie le sterilizzazioni degli ammortamenti 2021 relativi agli investimenti 2017, 2019, 2020 e 2021 finanziati con contributi in conto esercizio. Gli investimenti 2018 sono stati interamente finanziati con gli utili di gestione del 2017 e quindi non sono soggetti a sterilizzazione. L'aumento rispetto al 2020 (+2,2 mln; +65%) è dovuto sia a nuovi investimenti capitalizzati nel 2021, che a quelli dell'esercizio 2020 sui quali scatta l'applicazione dell'aliquota di ammortamento piena.

Costo della Produzione

Nella voce **“Acquisto di beni sanitari”** è presente l'importo di circa 571,6 mln di euro. Tale voce risulta composta:

1. dagli acquisti per la gestione della Distribuzione Per Conto di farmaci e di dispositivi per le Aziende Ulss del Veneto (per circa 157,2 mln di euro). Tale attività di acquisto e vendita di prodotti farmaceutici e

dispositivi medici viene svolta in regime di attività commerciale (si veda commento su voce di ricavo *“Concorsi, recuperi e rimborsi”*);

2. dagli acquisti covid effettuati nel corso dell'anno 2021 da Azienda Zero, in qualità di centrale di committenza per gli acquisti COVID ex DPGR n. 1 del 2/3/2020, in conformità con le disposizioni e le direttive di cui all'Ordinanza del Capo di Dipartimento della Protezione Civile n. 630/2020 e successivi connessi provvedimenti (circa 414,4 mln di euro).

Rispetto all'anno 2020 gli acquisti di beni registrano un incremento di 102 mln di euro (+22%) dovuti sostanzialmente agli acquisti di beni (dispositivi, DPI ed altri beni) per l'emergenza COVID.

Nella voce **“Acquisti di beni non sanitari”** è presente l'importo di circa 475 mila euro in diminuzione di circa 14 mila euro rispetto al 2020. Tale variazione è riconducibile a minori acquisti covid centralizzati per il SSR e riferibili sostanzialmente alla fornitura di braccialetti identificativi per gli accessi in ospedale e a materiale informatico.

Nella voce **“Acquisti di servizi sanitari”** è presente l'importo di circa 133,6 mln di euro con un calo rispetto al 2020 di circa 39 mln di euro (-23%). Tale variazione è dovuta principalmente:

per quanto riguarda la voce *“Rimborsi, assegni e contributi sanitari”*:

- all'invarianza dei trasferimenti verso Arpav;
- a maggiori costi per indennizzi *ex lege* n. 210/1992 spettanti ai soggetti danneggiati da complicazioni di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati (+438 mila). Si rammenta che tale voce non ha impatto economico poiché trattasi di un mero trasferimento per il quale è presente anche la relativa voce di ricavo;
- alla diminuzione dei contributi di funzionamento dell'Istituto Zooprofilattico delle Venezie dell'esercizio 2021 rispetto a quelli dell'anno 2020 (-6,9 mln di euro). Nel 2020 vi era stata la liquidazione dei saldi pregressi. Si rammenta che tale voce non ha impatto economico poiché trattasi di mero trasferimento per il quale è presente anche la relativa voce di ricavo;

per quanto riguarda la voce *“Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria”*:

- all'aumento di costi legati al servizio di plasmaderivazione regionale fornito da CSL Behring S.p.a. (+1,4 mln) conseguenti all'incremento del plasma da lavorare a seguito dell'assorbimento in parte degli impatti del Covid sulle attività di raccolta del sangue (donazioni di sangue);
- al calo di costi legati al servizio di telesoccorso regionale fornito da Althea Italia S.p.a. (-0,2 mln);
- alla diminuzione dei costi legati alle quote di mobilità passiva internazionale e alla quota GSA per differenziale saldo di mobilità interregionale 2021 registrati a quadratura degli importi fissati in sede di riparto FSN (Intesa CSR n. 152/2021 e ss.mm.ii.), per differenza rispetto alle Aziende Sanitarie (-33,6 mln).

Con riferimento alle iscrizioni complessive di mobilità interregionale e internazionale, si specifica che il saldo tra mobilità sanitaria attiva e passiva per l'anno 2021, iscritto da Azienda Zero, risulta negativo per circa 24,1 mln di euro.

In particolare, la voce in questione nel 2021 è riconducibile:

- al contributo 2021 all'Arpav di 46,7 mln di euro;
- al contributo *ex lege* 210/92 per 13,3 mln di euro;
- al contributo 2021 per il funzionamento dell'IZS per 34,7 mln di euro;
- a consulenze e collaborazioni sanitarie per 64 mila euro;

- al rimborso di oneri stipendiali del personale sanitario in comando per 55 mila euro in ulteriore diminuzione rispetto allo scorso anno;
- ad altri servizi sanitari da altri soggetti pubblici per 264 mila euro, di cui 250 mila euro all'Azienda Ospedale Università di Padova per la gestione del Registro Nascite e 14 mila euro per prestazioni sanitarie;
- ai costi derivanti dalla convenzione con la Fondazione IRCCS Ca' Granda per il servizio NITP per 769 mila euro;
- ai costi verso altri fornitori per complessivi 13,5 mln di euro, tra cui si evidenziano Althea Italia S.p.a. per i servizi di telesoccorso regionale per 3,8 mln di euro, CSL Behring S.p.a. per il servizio di Plasmaderivazione per 9,7 mln di euro;
- ai costi GSA per differenziale saldo di mobilità interregionale 2021 per 22,2 mln di euro e ai costi di mobilità internazionale 2020 per 1,9 mln di euro, coperti dai trasferimenti assegnati con la DGR n. 586/2022.

Nella voce **“Acquisti di servizi non sanitari”** è presente l'importo di circa 81,3 mln di euro in aumento di circa 14,4 milioni di euro (+22%) rispetto al 2020. La variazione deriva principalmente:

- da un aumento dei servizi informatici acquistati da Azienda Zero principalmente a sostegno di attività a favore dell'intero SSR o legate all'emergenza COVID (+ 5 mln);
- da un aumento degli altri servizi non sanitari da privato (+7 mln), dovuti principalmente ai servizi per la gestione del magazzino COVID (fornitore Plurima S.p.a. +4 mln) e ai servizi di contact tracing collegati all'emergenza Covid (fornitore Althea Italia S.p.a. +2,4 mln);
- dall'aumento delle linee progettuali attivate dalla Regione verso i soggetti pubblici (+2,9 mln);
- dalla diminuzione dei costi per consulenze, collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (-725 mila euro);
- dall'aumento dei costi legati alle utenze di elettricità (+89 mila; +108,48%).

La voce in questione nel 2021 è riconducibile principalmente a:

- utenze generiche delle sedi di Azienda Zero per 393 mila euro;
- servizi di assistenza informatica per Azienda Zero e per le Aziende del SSR per 19,7 mln di euro;
- premi di assicurazione per 14,6 mln di euro, di cui 14,5 mln di euro per RC professionale per l'acquisizione del servizio assicurativo per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera sia per Azienda Zero, che per le Aziende Sanitarie della Regione del Veneto, e 84 mila euro per altre assicurazioni di Azienda Zero;
- altri servizi non sanitari per 45,6 mln di euro, di cui 18,5 mln di euro da soggetti pubblici (Aran, ISS, Università, Aziende sanitarie regionali, Aziende sanitarie extraregione, Agenas, Istituto Zooprofilattico delle Venezie, Regione per pubblicazioni BUR, ecc...) e 27 mln di euro da soggetti privati (Fondazione SSP, Consorzio Arsenal, Althea Italia S.p.a., Plurima S.p.a., ecc..), riconducibili a linee progettuali attivate dalla Regione verso i soggetti pubblici e privati e da fatture di acquisto di servizi per Azienda Zero;
- consulenze, collaborazioni non sanitaria per 925 mila euro, di cui 592 mila euro per consulenze e altre prestazioni di lavoro da privato (principalmente consulenze legali per contenziosi su gare o concorsi) e 333 mila euro di rimborso personale non sanitario in comando.

Nella voce **“Godimento beni di terzi”** è presente l'importo di circa 980 mila euro in aumento di circa 562 mila euro rispetto al 2020 (+134%). Tale variazione è imputabile principalmente ai costi sostenuti per noleggio di attrezzature diagnostiche per COVID per circa 571 mila euro. I costi per affitti passivi (locali in uso al Consorzio Arsenal, spazi entrata principale di Azienda Zero e spazi per lo svolgimento delle prove concorsuali) risultano in lieve calo rispetto al 2020 (-9,6 mila).

Nella voce **“Costi del Personale”** è presente l’importo di circa 15,7 milioni di euro in aumento di circa 2,8 mln di euro (+22%). Tale variazione è coerente con la crescita delle attività e delle funzioni affidate ad Azienda Zero e al conseguente progressivo allineamento della dotazione organica prevista a regime. Per ulteriori dettagli sulle movimentazioni del personale di Azienda Zero si rimanda al paragrafo 2.2.1 della presente relazione.

Nella voce **“Oneri diversi di gestione”** è presente l’importo di circa 704 mila euro, in calo di circa 2,4 mln di euro rispetto al 2020 (-77%). Tale variazione deriva sostanzialmente dalle donazioni di beni afferenti il processo produttivo, che nel 2021 si attestano al valore di 11 mila euro contro i 2,5 milioni di euro dell’anno 2020. Le donazioni di liberalità in natura per l’emergenza Covid comportano la rilevazione di un ricavo figurativo (Proventi da donazioni e liberalità diverse) e di un costo figurativo di pari importo appunto tra gli altri oneri diversi di gestione. Il costo connesso all’ indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale ammonta a euro 539 mila (+123 mila). Sono presenti in questa voce, inoltre, imposte e tasse diverse da quelle per IRES ed IRAP ed altri oneri diversi di gestione tra i quali i contributi versati periodicamente all’ANAC.

Nella voce **“Ammortamenti”** è presente l’importo di circa 7,7 mln di euro in aumento di circa 2,5 mln di euro (+48%). Tale variazione risulta coerente con l’andamento degli investimenti 2020 e 2021 analizzato con l’apposito indicatore del paragrafo 4.1.2. La crescita degli investimenti e dei relativi ammortamenti è collegata al progressivo aumento delle attività che Azienda Zero sta centralizzando a favore dell’intero SSR, coerentemente con le finalità proprie affidatele dalla legge regionale istitutiva.

La voce **“Variazione delle rimanenze”** registra un valore negativo di circa 225,3 mln di euro, in diminuzione di 105 milioni di euro rispetto al 2020. Premesso che la variazione negativa segnala un aumento delle scorte di magazzino, tale valore consegue:

- alla gestione, a far data dal 1/1/2020, da parte di Azienda Zero del magazzino DPC per le Aziende Ulss del Veneto, precedentemente in capo all’Azienda Ulss n. 3 Veneziana; la variazione delle scorte al 31/12/2021 relativa a tale attività risulta di 5,6 mln di euro;
- alla gestione del magazzino per beni COVID, avviata a seguito del Decreto n. 1/2020 del Presidente della Regione del Veneto con il quale è stata individuata Azienda Zero quale centrale di committenza regionale (UOC CRAV) per gli acquisti di beni e servizi necessari al superamento dell’emergenza Covid: la variazione delle rimanenze per beni Covid al 31/12/2021 (sostanzialmente dispositivi medici e DPI) risulta di 219,7 mln di euro.

Nella voce **“Accantonamenti”** è presente l’importo di circa 307 mln di euro, in diminuzione di circa 186 mln di euro (-38%). Tale variazione è imputabile alle seguenti dinamiche:

- Altri accantonamenti per rischi che passano da 22 mln di euro a 132,8 mln di euro (+110,8 mln di euro). Gli accantonamenti 2021 sono composti da 121,9 mln di euro relativi a pay back ripiano della spesa farmaceutica ospedaliera degli anni 2019 e 2020 e da 10,9 mln di euro relativi a somme accantonate ad investimenti dalla DGR n. 586/2022;
- Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati che passano da circa 470,9 mln di euro a circa 173,6 mln di euro (-297 mln; -63%). Tale variazione è a sua volta scomponibile nel seguente dettaglio:
 - F.S indistinto finalizzato che passa da circa 411 mln di euro a circa 64,8 mln di euro (-346 mln). Tale variazione deriva dal calo delle risorse per emergenza COVID accantonate da Azienda Zero in attesa di indicazioni regionali di riparto verso le aziende sanitarie (da 193 mln di euro del 2020 a 34,6 mln di euro del 2021), nonché dall’accantonamento nel 2020 delle risorse ex DGR

1194/2021 per 197 mln di euro. I restanti accantonamenti sono relativi al finanziamento dedicato alla remunerazione dell'attività degli erogatori privati ex DGR n. 925/2021 per 14,4 mln di euro, al fondo di rotazione ex DGR n. 1495/2021 per 10 mln di euro, alla convenzione con la Fondazione IRCCS "Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico" di Milano per 750 mila euro e a contratti di formazione per 5 mln di euro.

- F.S vincolato che passa da circa 11,7 mln di euro a circa 95 mln di euro (+83,3 mln). Anche in questo caso trattasi di risorse che sono in attesa di un riparto regionale verso le aziende sanitarie o verso altri beneficiari (Indennità abbattimento animali, fondi statali farmaci innovativi e farmaci innovativi oncologici, OPG, progetti sulla salute mentale, screening virus HCV, ecc...);
- Extrafondo vincolato passa da 47,1 mln di euro a 13,5 mln di euro (-33,7 mln). Nel 2020 in questa voce sono stati accantonati 30,8 mln di euro di finanziamento POR-FESR destinato a coprire i costi per acquisti di beni per l'emergenza Covid, oggetto di utilizzo nel corso dell'esercizio 2021. Nel 2021 la voce accoglie principalmente gli accantonamenti sul contributo ministeriale 2021 dedicato al gioco d'azzardo, sul contributo ministeriale 2021 dedicato agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP), sul contributo ministeriale 2020 per il progetto CCM, sul contributo per le spese per il sostenimento delle tecniche di procreazione medicalmente assistita, sul finanziamento PNRR per le Borse aggiuntive in formazione di medicina generale per il ciclo del triennio formativo 2021-2023, sul finanziamento regionale per la copertura degli oneri per prestazioni aggiuntive rispetto ai LEA erogate nell'esercizio 2021 e su progettualità varie finanziate dall' AIFA (farmacovigilanza).

Sono inoltre presenti gli accantonamenti relativi ai rinnovi dei CCNL Sanità per 410 mila euro e gli accantonamenti di 500 mila euro per gli incentivi delle funzioni tecniche art. 113 D.lgs. n. 50/2016.

Nella voce **"Proventi e oneri finanziari"** sono rilevati gli interessi maturati sul conto fruttifero della Banca d'Italia per euro 384,30.

Nella voce **"Proventi straordinari"** è presente l'importo di circa 30,2 mln di euro, in lieve aumento di circa 94 mila euro rispetto al 2020 (+0,3%).

Tale voce si compone principalmente di:

- 8,2 mln di euro relativi alla restituzione da parte dell'Ulss n. 6 Euganea delle risorse residue previste dal DM 25/05/2015 per il pagamento degli arretrati della rivalutazione dell'IIS, a ristoro delle anticipazioni effettuate dalla Regione del Veneto a carico del FSR per la corresponsione degli indennizzi ex lege n. 210/1992 (DGR 1546/2021 inviata con prot. siveas n. 2 del 10/02/2022);
- 7,5 mln di euro relativi a somme destinate al finanziamento dell' anno 2020 del SSN per l'emersione dei rapporti di lavoro irregolari (art. 103, c. 24, D.L. 34/2020);
- 3,5 mln di euro corrispondenti alle risorse del bilancio regionale ordinario stanziato a ristoro delle somme FSR anticipate per la copertura degli EXTRA - LEA erogati dalla Regione del Veneto nell'anno 2020 (DGR n. 1828/2021 inviata con prot. siveas n. 3 del 10/02/2022);
- 3,2 mln relativi al fondo per il sostegno delle strutture semiresidenziali per persone con disabilità anno 2020, assegnato alla Regione del Veneto con DPCM del 23/07/2020, a copertura di costi sostenuti in conseguenza all'emergenza epidemiologica da Covid-19 (DDR della Direzione Servizi Sociali n. 53/2021);

- 2,8 mln di euro di economie di spesa su progetti vincolati regionali e progetti Crite (GSA) anni 2020-2017;
- 451 mila euro di economie di spesa su progetti vincolati regionali (GSA) degli anni 2016 e ante;
- 3,8 mln di euro di sopravvenienze attive per acquisto di beni e servizi (di cui 2,3 mln di euro per acquisti Covid comprensivo di 1,2 mln di euro derivanti dalla riclassificazione dei costi per la piattaforma di biosorveglianza, a seguito acquisizione proprietà del software giusta Deliberazione n. 537/2021);
- 11 mila euro derivanti dalla rilevazione (figurativa) della valorizzazione dei beni di consumo afferenti il processo produttivo donati ad Azienda Zero per emergenza Covid nel 2021. Come già relazionato tali ricavi trovano corrispondente valorizzazione anche nella voce di costo "Oneri diversi di gestione";
- 346 mila euro per revisione delle posizioni debitorie relative a istanze per rimborsi IVA, di cui 319 mila su importazioni di beni Covid;
- 110 mila euro per il contributo vincolato statale dell'anno 2017 relativo al Fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi.

Infine nella voce "**Oneri straordinari**" è presente l'importo di circa 1,17 mln di euro, in calo di circa 41 mila euro rispetto al 2020 (-3%). I principali aggregati risultano quello delle sopravvenienze passive per acquisto di beni e servizi per 849 mila euro (di cui 758 mila euro per acquisti Covid) e quello delle altre sopravvenienze per 317 mila euro (riallineamento di contributi vincolati per 175 mila euro e del finanziamento STP anno 2020 per 135 mila euro).

La voce "**Imposte sul reddito di esercizio**" (+170 mila euro; +18,7%) risente dell'aumento delle unità di personale avvenuto nel corso dell'anno 2021 con il conseguente impatto sulla voce di costo relativa all'IRAP.

4.3 Confronto SP consuntivo e relazione sugli scostamenti

Stato Patrimoniale - Schema di bilancio ex DM 20 marzo 2013

Di seguito si riporta lo schema sintetico di Stato Patrimoniale previsto dal D.Lgs n 118/2011 e dal DM 20 marzo 2013 di applicazione.

Successivamente vengono riportati i commenti alle principali voci di SP.

Analisi Stato Patrimoniale Consuntivo anno T (Schema Sintetico come da DM 20 marzo 2013).

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013			ANNO 2021	ANNO 2020	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	in valore %
A) IMMOBILIZZAZIONI			28.819.697,87	23.590.462,53	5.229.235,34	22,2%
I Immobilizzazioni immateriali			25.673.540,20	21.636.415,03	4.037.125,17	18,7%
1) Costi d'impianto e di ampliamento			-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo			-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			1.347.580,03	-	1.347.580,03	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			95.901,59	-	95.901,59	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali			24.230.058,58	21.636.415,03	2.593.643,55	12,0%
II Immobilizzazioni materiali			3.134.157,67	1.942.047,50	1.192.110,17	61,4%
1) Terreni			-	-	-	-
a) Terreni disponibili			-	-	-	-
b) Terreni indisponibili			-	-	-	-
2) Fabbricati			-	-	-	-
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			-	-	-	-
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			-	-	-	-
3) Impianti e macchinari			-	-	-	-
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			1.886,12	2.735,24	-849,12	-31,0%
5) Mobili e arredi			67.692,56	78.008,01	-10.315,45	-13,2%
6) Automezzi			-	-	-	-
7) Oggetti d'arte			-	-	-	-
8) Altre immobilizzazioni materiali			888.008,02	984.803,81	-96.795,79	-9,8%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			2.176.570,97	876.500,44	1.300.070,53	148,3%
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio succ.)			12.000,00	12.000,00	-	0,0%
1) Crediti finanziari	-	-	-	-	-	-
a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/altri	-	-	-	-	-	-
2) Titoli	-	-	12.000,00	12.000,00	-	0,0%
a) Partecipazioni	-	-	12.000,00	12.000,00	-	0,0%
b) Altri titoli	-	-	-	-	-	-
Totale A)			28.819.697,87	23.590.462,53	5.229.235,34	22,2%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013			ANNO 2021	ANNO 2020	Analisi Scostamenti			
					in valore assoluto	in valore %		
B) ATTIVO CIRCOLANTE			4.972.811.593,01	5.699.893.791,81	-727.082.198,80	-12,8%		
I Rimanenze			345.524.572,41	120.213.122,75	225.311.449,66	187,4%		
1) Rimanenze beni sanitari			345.433.335,65	120.138.409,54	225.294.926,11	187,5%		
2) Rimanenze beni non sanitari			91.236,76	74.713,21	16.523,55	22,1%		
3) Acconti per acquisti beni sanitari			-	-	-	-		
4) Acconti per acquisti beni non sanitari			-	-	-	-		
			Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
II Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)			2.164.720.664,55	160.060.790,97	2.324.781.455,52	2.957.989.491,68	-633.208.036,16	-21,4%
1) Crediti v/Stato			2.067.245.732,51	160.060.790,97	2.227.306.523,48	2.850.860.480,20	-623.553.956,72	-21,9%
a) Crediti v/Stato - parte corrente			2.067.245.732,51	-	2.067.245.732,51	2.634.354.615,81	-567.108.883,30	-21,5%
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti			2.067.245.732,51	-	2.067.245.732,51	2.634.354.615,81	-567.108.883,30	-21,5%
2) Crediti v/Stato - altro			-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Stato - investimenti			-	160.060.790,97	160.060.790,97	216.505.864,39	-56.445.073,42	-26,1%
c) Crediti v/Stato - per ricerca			-	-	-	-	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente			-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata			-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca			-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/prefetture			-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma			64.272.871,32	-	64.272.871,32	67.014.962,00	-2.742.090,68	-4,1%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente			64.272.871,32	-	64.272.871,32	67.014.962,00	-2.742.090,68	-4,1%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente			64.272.871,32	-	64.272.871,32	67.014.962,00	-2.742.090,68	-4,1%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente			-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			-	-	-	-	-	-
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro			64.272.871,32	-	64.272.871,32	67.014.962,00	-2.742.090,68	-4,1%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca			-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto			-	-	-	-	-	-
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti			-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione			-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite			-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Comuni			2.000,00	-	2.000,00	-	2.000,00	-
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire			29.816.288,87	-	29.816.288,87	31.481.630,30	-1.665.341,43	-5,3%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione			29.725.705,35	-	29.725.705,35	31.376.701,08	-1.650.995,73	-5,3%
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione			90.583,52	-	90.583,52	104.929,22	-14.345,70	-13,7%
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			-	-	-	-	-	-
6) Crediti v/Erario			2.203.468,76	-	2.203.468,76	2.168.582,17	34.886,59	1,6%
7) Crediti v/altri			1.180.303,09	-	1.180.303,09	6.463.837,01	-5.283.533,92	-81,7%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-
IV Disponibilità liquide			-	-	2.302.505.565,08	2.621.691.177,38	-319.185.612,30	-12,2%
1) Cassa			-	-	2.550,44	3.169,02	-618,58	-19,5%
2) Istituto Tesoriere			-	-	2.166.776.371,17	2.455.285.526,26	-288.509.155,09	-11,8%
3) Tesoreria Unica			-	-	135.726.643,47	166.402.482,10	-30.675.838,63	-18,4%
4) Conto corrente postale			-	-	-	-	-	-
Totale B)			-	-	4.972.811.593,01	5.699.893.791,81	-727.082.198,80	-12,8%

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013</i>	ANNO 2021	ANNO 2020	Analisi Scostamenti	
			<i>in valore assoluto</i>	<i>in valore %</i>
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	58.300,86	109.430,53	-51.129,67	-46,7%
I Ratei attivi	-	-	-	-
II Risconti attivi	58.300,86	109.430,53	-51.129,67	-46,7%
Totale C)	58.300,86	109.430,53	-51.129,67	-46,7%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	5.001.689.591,74	5.723.593.684,87	-721.904.093,13	-12,6%
D) CONTI D'ORDINE	231.834.356,77	41.157.995,97	190.676.360,80	463,3%
I Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
II Depositi cauzionali	-	-	-	-
III Beni in comodato	7.897.964,69	8.757.114,73	-859.150,04	-9,8%
IV Canoni di project ancora da pagare	-	-	-	-
V Altri conti d'ordine	223.936.392,08	32.400.881,24	191.535.510,84	591,1%
Totale D)	231.834.356,77	41.157.995,97	190.676.360,80	463,3%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2021	ANNO 2020	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) PATRIMONIO NETTO	448.813.501,52	436.349.637,59	12.463.863,93	2,9%
I Fondo di dotazione	10.370.787,90	9.163.423,33	1.207.364,57	13,2%
II Finanziamenti per investimenti	63.540.797,21	65.472.849,41	-1.932.052,20	-3,0%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	31.660.116,89	37.531.780,01	-5.871.663,12	-15,6%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	-	-	-	-
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	31.660.116,89	37.531.780,01	-5.871.663,12	-15,6%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	-	-	-	-
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	1.221.174,00	-	1.221.174,00	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	30.659.506,32	27.941.069,40	2.718.436,92	9,7%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	20.000,00	21.800,00	-1.800,00	-8,3%
IV Altre riserve	3.541.060,17	2.553.643,29	987.416,88	38,7%
V Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio	371.340.856,24	359.137.921,56	12.202.934,68	3,4%
Totale A)	448.813.501,52	436.349.637,59	12.463.863,93	2,9%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.567.811.937,25	1.679.981.521,43	-112.169.584,18	-6,7%
I Fondi per imposte, anche differite	-	-	-	-
II Fondi per rischi	706.200.547,98	840.546.341,92	-134.345.793,94	-16,0%
III Fondi da distribuire	464.910.105,68	310.005.417,25	154.904.688,43	50,0%
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	394.423.039,01	528.083.952,03	-133.660.913,02	-25,3%
V Altri fondi oneri	2.278.244,58	1.345.810,23	932.434,35	69,3%
Totale B)	1.567.811.937,25	1.679.981.521,43	-112.169.584,18	-6,7%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	-	-
I Premi operosità	-	-	-	-
II TFR personale dipendente	-	-	-	-
III TFR personale in quiescenza e simili	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013			ANNO 2021	ANNO 2020	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	in valore %
D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)			2.985.058.033,24	3.607.262.525,85	-622.204.492,61	-17,2%
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
I Mutui passivi	-	-	-	-	-	-
II Debiti v/Stato	1.669.194.884,54	-	1.669.194.884,54	2.254.312.352,36	-585.117.467,82	-26,0%
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	100.114,86	-	100.114,86	168.004,71	-67.889,85	-40,4%
IV Debiti v/Comuni	-	-	-	-	-	-
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	1.086.757.355,63	100.616.697,85	1.187.374.053,48	1.222.917.074,33	-35.543.020,85	-2,9%
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	601.380.465,77	-	601.380.465,77	758.464.414,68	-157.083.948,91	-20,7%
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	189.529.493,99	-	189.529.493,99	110.512.007,65	79.017.486,34	71,5%
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	1.156.278,00	-	1.156.278,00	-	1.156.278,00	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	1.028.670,35	-	1.028.670,35	4.736.427,30	-3.707.756,95	-78,3%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	293.662.447,52	100.616.697,85	394.279.145,37	349.204.224,70	45.074.920,67	12,9%
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	-	-	-	-	-	-
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	46.062,00	-	46.062,00	1.011.942,00	-965.880,00	-95,4%
VII Debiti v/fornitori	58.551.683,61	-	58.551.683,61	84.019.544,46	-25.467.860,85	-30,3%
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-	-	-	-
IX Debiti tributari	1.882.862,10	-	1.882.862,10	1.555.376,21	327.485,89	21,1%
X Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	1.057.774,57	-	1.057.774,57	926.476,88	131.297,69	14,2%
XII Debiti v/altri	66.850.598,08	-	66.850.598,08	42.351.754,90	24.498.843,18	57,8%
Totale D)	2.884.441.335,39	100.616.697,85	2.985.058.033,24	3.607.262.525,85	-622.204.492,61	-17,2%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			6.119,73	-	6.119,73	-
I Ratei passivi			6.119,73	-	6.119,73	-
II Risconti passivi			-	-	-	-
Totale E)			6.119,73	-	6.119,73	-
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			5.001.689.591,74	5.723.593.684,87	-721.904.093,13	-12,6%
F) CONTI D'ORDINE			231.834.356,77	41.157.995,97	190.676.360,80	463,3%
I Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
II Depositi cauzionali			-	-	-	-
III Beni in comodato			7.897.964,69	8.757.114,73	-859.150,04	-9,8%
IV Canoni di project financing ancora da pagare			-	-	-	-
V Altri conti d'ordine			223.936.392,08	32.400.881,24	191.535.510,84	591,1%
Totale F)			231.834.356,77	41.157.995,97	190.676.360,80	463,3%

ATTIVO

Immobilizzazioni

	2020	2021	delta 2021-2020
AAZ999 (A) IMMOBILIZZAZIONI)	23.590.462,53	28.819.697,87	5.229.235,34
AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	21.636.415,03	25.673.540,20	4.037.125,17
AAA010 (A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento)	0,00	0,00	0,00
AAA040 (A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo)	0,00	0,00	0,00
AAA070 (A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno)	0,00	1.347.580,03	1.347.580,03
AAA080 (A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca)	0,00	0,00	0,00
AAA090 (A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca)	0,00	0,00	0,00
AAA100 (A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri)	0,00	1.497.311,14	1.497.311,14
AAA110 (A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri)	0,00	149.731,11	149.731,11
AAA120 (A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti)	0,00	95.901,59	95.901,59
AAA120a (A.I.4.a) Costi di impianto e di ampliamento)	0,00	0,00	0,00
AAA120b (A.I.4.b) Costi di ricerca, sviluppo)	0,00	0,00	0,00
AAA120c (A.I.4.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno)	0,00	0,00	0,00
AAA120d (A.I.4.d) Altre immobilizzazioni immateriali)	0,00	95.901,59	95.901,59
AAA121a (A.I.4.d.1) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili)	0,00	0,00	0,00
AAA121b (A.I.4.d.2) Migliorie su beni di terzi)	0,00	95.901,59	95.901,59
AAA121b1 (A.I.4.d.2.a) Migliorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza)	0,00	0,00	0,00
AAA121b2 (A.I.4.d.2.b) Altre migliorie su beni di terzi)	0,00	95.901,59	95.901,59
AAA121c (A.I.4.d.3) Pubblicità)	0,00	0,00	0,00
AAA121d (A.I.4.d.4) Altre immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00
AAA130 (A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali)	21.636.415,03	24.230.058,58	2.593.643,55
AAA140 (A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili)	1.108.056,39	1.959.018,01	850.961,62
AAA150 (A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili)	861.140,07	1.009.561,00	148.420,93
AAA160 (A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi)	598.736,03	1.806.100,60	1.207.364,57
AAA160a (A.I.5.c.1) Migliorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza)	0,00	0,00	0,00
AAA160b (A.I.5.c.2) Altre migliorie su beni di terzi)	598.736,03	1.806.100,60	1.207.364,57
AAA170 (A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi)	117.019,28	435.748,04	318.728,76
AAA170a (A.I.5.d.1) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza)	0,00	0,00	0,00
AAA170b (A.I.5.d.2) F.do Amm.to altre migliorie su beni di terzi)	117.019,28	435.748,04	318.728,76
AAA180 (A.I.5.e) Pubblicità)	0,00	0,00	0,00
AAA190 (A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità)	0,00	0,00	0,00
AAA200 (A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali)	38.580.222,38	46.336.404,43	7.756.182,05
AAA210 (A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali)	17.672.440,42	24.426.155,42	6.753.715,00
AAA220 (A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00
AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	1.942.047,50	3.134.157,67	1.192.110,17
AAA280 (A.II.1) Terreni)	0,00	0,00	0,00
AAA310 (A.II.2) Fabbricati)	0,00	0,00	0,00
AAA380 (A.II.3) Impianti e macchinari)	0,00	0,00	0,00
AAA410 (A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche)	2.735,24	1.886,12	-849,12
AAA420 (A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche)	4.388,34	4.388,34	0,00
AAA430 (A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche)	1.653,10	2.502,22	849,12
AAA440 (A.II.5) Mobili e arredi)	78.008,01	67.692,56	-10.315,45
AAA450 (A.II.5.a) Mobili e arredi)	435.208,75	446.260,85	11.052,10
AAA460 (A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi)	357.200,74	378.568,29	21.367,55
AAA470 (A.II.6) Automezzi)	0,00	0,00	0,00
AAA500 (A.II.7) Oggetti d'arte)	0,00	0,00	0,00
AAA510 (A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali)	984.803,81	888.008,02	-96.795,79
AAA520 (A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali)	2.735.312,02	2.959.501,24	224.189,22
AAA520a (A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio)	2.721.758,62	2.947.947,84	226.189,22
AAA520b (A.II.8.a.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri beni))	13.553,40	11.553,40	-2.000,00
AAA530 (A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali)	1.750.508,21	2.071.493,22	320.985,01
AAA530a (A.II.8.b.1) F.do Amm.to Macchine d'ufficio)	1.749.152,87	2.068.027,20	318.874,33
AAA530b (A.II.8.b.2) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali (altri beni))	1.355,34	3.466,02	2.110,68
AAA540 (A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti)	876.500,44	2.176.570,97	1.300.070,53
AAA540a (A.II.9.a) Terreni)	0,00	0,00	0,00
AAA540b (A.II.9.b) Fabbricati)	0,00	0,00	0,00
AAA540c (A.II.9.c) Impianti e macchinari)	0,00	0,00	0,00
AAA540d (A.II.9.d) Attrezzature sanitarie e scientifiche)	772.196,00	2.155.785,29	1.383.589,29
AAA540e (A.II.9.e) Mobili e arredi)	84.304,44	785,68	-83.518,76
AAA540f (A.II.9.f) Automezzi)	0,00	0,00	0,00
AAA540g (A.II.9.g) Oggetti d'arte)	0,00	0,00	0,00
AAA540h (A.II.9.h) Altre immobilizzazioni materiali)	20.000,00	20.000,00	0,00
AAA540h1 (A.II.9.h.1) Macchine d'ufficio)	0,00	0,00	0,00
AAA540h2 (A.II.9.h.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri beni))	20.000,00	20.000,00	0,00
AAA550 (A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	12.000,00	12.000,00	0,00
AAA650 (A.III.1) Crediti finanziari)	0,00	0,00	0,00
AAA700 (A.III.2) Titoli)	12.000,00	12.000,00	0,00
AAA710 (A.III.2.a) Partecipazioni)	12.000,00	12.000,00	0,00
AAA710a (A.III.2.a.1) Partecipazioni in imprese controllate)	0,00	0,00	0,00
AAA710b (A.III.2.a.2) Partecipazioni in imprese collegate)	0,00	0,00	0,00
AAA710c (A.III.2.a.3) Partecipazioni in altre imprese)	12.000,00	12.000,00	0,00
AAA720 (A.III.2.b) Altri titoli)	0,00	0,00	0,00

Immobilizzazioni immateriali

La voce “**Immobilizzazioni immateriali**” si attesta su un valore al 31/12/2021 di circa 25,7 mln di euro (+4 mln) ed è costituita da:

- Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno per un valore di circa 1,3 mln (+1,3 mln);
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili per un valore di circa 949 mila (+703 mila);
- Altre migliorie su beni di terzi per un valore di circa 1,4 mln (+889 mila);
- Altre immobilizzazioni immateriali con un valore di 21,9 mln (+1 mln).

Nello specifico, l'incremento di quest'ultima voce è dovuto principalmente alle manutenzioni evolutive operate nel corso dell'anno 2021 sugli applicativi gestionali di Azienda Zero e del SSR mentre nella voce diritti di brevetto sono stati capitalizzati gli acquisti connessi alla piattaforma di biosorveglianza.

Immobilizzazioni materiali

La voce “**Immobilizzazioni materiali**” ammonta a circa 3,1 mln di euro e registra un incremento in valore assoluto di circa 1,2 mln (+61,4%).

Le principali voci che costituiscono tale aggregato sono:

- macchine d'ufficio per un valore di circa 880 mila (-93 mila);
- attrezzature sanitarie, mobili ed arredi ed altri beni in corso e acconti relativi a cespiti COVID giacenti in magazzino al 31/12/2021 per un valore di circa 2.177 mila euro, di cui 935 mila euro per acquisti diretti di Azienda Zero, 1.221 mila euro per cespiti della Protezione Civile trasferiti a titolo definitivo e gratuito ex Ordinanza n. 9/2021 e 20 mila per beni donati.

I nuovi acquisti di arredi e mobili d'ufficio effettuati nell'esercizio sono stati circa 11 mila.

Le immobilizzazioni materiali e immateriali capitalizzate nell'anno 2021 da Azienda Zero sono state finanziate per circa 2 mln con riserve da contributi degli esercizi precedenti, per circa 8,3 con contributi in c/esercizio e per circa 1,2 mln con utili d'esercizio.

Cespiti COVID conferiti a titolo di proprietà alle Aziende Sanitarie

Nel corso del 2021 sono stati acquistati da Azienda Zero, in qualità di centrale di committenza, cespiti COVID per un valore complessivo di circa 3,8 mln di euro, di cui 2,9 mln distribuiti alle Aziende Sanitarie nel 2021 e i restanti giacenti nel magazzino COVID al 31/12/2021. Con Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 172/2022 sono stati conferiti gratuitamente alle Aziende Sanitarie del Veneto i cespiti distribuiti per affrontare la pandemia durante l'anno 2021. Le Aziende Sanitarie destinatarie del provvedimento di conferimento hanno provveduto all'iscrizione dei predetti beni nei loro stati patrimoniali dell'anno 2021, dandone evidenza anche nell'ambito del piano investimenti 2021.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie registrano una invarianza di valori rispetto all'esercizio 2020 e sono costituite dalla partecipazione nel Consorzio Arsenal, per una quota pari al 4% del capitale sociale.

Attivo Circolante

	2020	2021	delta 2021-2020
ABZ999 (B) ATTIVO CIRCOLANTE)	5.699.893.791,81	4.972.811.593,01	-727.082.198,80
ABA000 (B.I) RIMANENZE)	120.213.122,75	345.524.572,41	225.311.449,66
ABA190 (B.II) CREDITI)	2.957.989.491,68	2.324.781.455,52	-633.208.036,16
ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato)	2.850.860.480,20	2.227.306.523,48	-623.553.956,72
ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma)	67.014.962,00	64.272.871,32	-2.742.090,68
ABA530 (B.II.3) Crediti v/Comuni)	0,00	2.000,00	2.000,00
ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche)	31.481.630,30	29.816.288,87	-1.665.341,43
ABA610 (B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione)	0,00	0,00	0,00
ABA650 (B.II.6) Crediti v/Erario)	2.168.582,17	2.203.468,76	34.886,59
ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri)	6.463.837,01	1.180.303,09	-5.283.533,92
ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	0,00	0,00	0,00
ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	2.621.691.177,38	2.302.505.565,08	-319.185.612,30
ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	109.430,53	58.300,86	-51.129,67

L' **"Attivo circolante"** ammonta a circa 4.973 mln di euro e risulta composto da rimanenze per circa 346 milioni di euro, crediti per circa 2.325 mln di euro e da disponibilità liquide al 31/12/2021 per circa 2.303 mln di euro. Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio sulla composizione delle singole voci.

	2020	2021	delta 2021-2020
ABA000 (B.I) RIMANENZE)	120.213.122,75	345.524.572,41	225.311.449,66
ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	120.138.409,54	345.433.335,65	225.294.926,11
ABA020 (B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	19.739.831,67	23.458.660,91	3.718.829,24
ABA030 (B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti)	0,00	0,00	0,00
ABA040 (B.I.1.c) Dispositivi medici)	25.332.101,15	56.926.841,21	31.594.740,06
ABA050 (B.I.1.d) Prodotti dietetici)	0,00	0,00	0,00
ABA060 (B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini))	0,00	0,00	0,00
ABA070 (B.I.1.f) Prodotti chimici)	137.761,10	8.087,04	-129.674,06
ABA080 (B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario)	0,00	0,00	0,00
ABA090 (B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari)	74.928.715,62	265.039.746,49	190.111.030,87
ABA100 (B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari)	0,00	0,00	0,00
ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	74.713,21	91.236,76	16.523,55
ABA120 (B.I.2.a) Prodotti alimentari)	0,00	0,00	0,00
ABA130 (B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere)	0,00	0,00	0,00
ABA140 (B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti)	0,00	0,00	0,00
ABA150 (B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria)	0,00	0,00	0,00
ABA160 (B.I.2.e) Materiale per la manutenzione)	0,00	0,00	0,00
ABA170 (B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari)	74.713,21	91.236,76	16.523,55
ABA180 (B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari)	0,00	0,00	0,00

Le **"Rimanenze"** ammontano a circa 346 milioni di euro e sono costituite da circa 320 mln di euro di giacenze di beni COVID e da circa 25,8 mln di euro di beni DPC.

Relativamente al magazzino DPC, la giacenza è rappresentata da prodotti farmaceutici ed emoderivati per un valore di circa 23,3 mln di euro e da dispositivi medici per circa 2,5 mln di euro.

Le rimanenze del magazzino di beni COVID sono composte principalmente da dispositivi medici per un valore di circa 54,4 mln di euro e da altri beni sanitari (DPI) per un valore di circa 265 mln di euro.

La voce **"Crediti"** ammonta a circa 2.325 milioni di euro e si compone di **"Crediti verso Stato"** per circa 2.227 mln di euro, **"Crediti verso Regione o Provincia Autonoma"** per circa 64 mln di euro, **"Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche"** per circa 29,8 mln di euro e **"Crediti verso altri"** per circa 1,2 mln di euro.

I **"Crediti verso lo Stato"** ammontano a circa 2.227 mln di euro, in riduzione di circa 624 mln di euro rispetto al 2020, e sono sottoarticolati nelle voci di seguito dettagliate:

	2020	2021	delta 2021-2020
ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato)	2.850.860.480,20	2.227.306.523,48	-623.553.956,72
ABA201 (B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto)	2.361.688.406,43	1.809.222.956,81	-552.465.449,62
ABA220 (B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato)	11.838.508,44	120.674.927,10	108.836.418,66
ABA230 (B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale)	0,00	0,00	0,00
ABA240 (B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale)	0,00	0,00	0,00
ABA250 (B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard)	0,00	0,00	0,00
ABA260 (B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente)	260.827.700,94	137.347.848,60	-123.479.852,34
ABA270 (B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro)	0,00	0,00	0,00
ABA271 (B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98))	0,00	0,00	0,00
ABA280 (B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti)	216.505.864,39	160.060.790,97	-56.445.073,42
ABA290 (B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca)	0,00	0,00	0,00
ABA300 (B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute)	0,00	0,00	0,00
ABA310 (B.II.1.j.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute)	0,00	0,00	0,00
ABA320 (B.II.1.j.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali)	0,00	0,00	0,00
ABA330 (B.II.1.j.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti)	0,00	0,00	0,00
ABA340 (B.II.1.k) Crediti v/prefetture)	0,00	0,00	0,00

I **“Crediti verso lo Stato per spesa corrente - FSN indistinto”** ammontano complessivamente a circa 1.809 mln di euro, in riduzione di 552 mln di euro rispetto al 2020, e sono stati rilevati sulla base degli importi ripartiti nei singoli atti formali di determinazione delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale (Intese della Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome di Trento e Bolzano e successive deliberazioni del CIPESS) nel rispetto delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e della specifica casistica applicativa sul finanziamento sanitario ordinario corrente (D.M. 17 settembre 2012).

Tali crediti sono suddivisi come di seguito dettagliato:

1. Crediti per FSN Indistinto - quota IRAP sanità pari a circa 1.150 mln di euro riferiti agli anni dal 2016 al 2021;
2. Crediti per FSN Indistinto - quota addizionale IRPEF pari a circa 109 mln di euro riferiti agli anni 2020 e 2021;
3. Crediti per FSN indistinto - quota IVA sanità (integrazione a norma del D.L.vo 56/2000) pari a circa 549 mln di euro riferiti agli anni dal 2016 al 2021;
4. Crediti per FSN Indistinto - trasferimenti non tributari pari a circa 1,5 mln di euro riferiti agli anni 2019 e 2021. Si precisa che - come da indicazioni del Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali ricevute tramite posta elettronica in data 7 marzo 2022 - in questa voce è ricompresa anche l'assegnazione del FSN 2021 ripartita con DM Salute 30/11/2021 (G.U. 44 del 22/02/2022) riferita alle quote Covid relative all'indennità da riconoscersi ai lavoratori in somministrazione del comparto sanità in servizio alla data del 1° maggio 2021, ai sensi del D.L. n. 41 del 22 marzo 2021, art. 18-bis, convertito con L. 21 maggio 2021 n. 69 per l'importo complessivo di euro 154.393,20, accertata ed impegnata, in contabilità finanziaria, nell'esercizio 2022.

Si riporta nella tabella a seguire il dettaglio della precitata voce:

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLE	ANNO FSR	ACCERTAMENTO	ATTO	STRUTTURA REGIONALE	RESIDUI ATTIVI TOTALI AL 31/12/2021
000621	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) (D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ART. 21, L.R. 09/02/2001, N.5)	2021	2021	00005668	LETT 72822 2022	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR 609.854.718,37
100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	2021	2021	00005670	LETT 72822 2022	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR 185.501.308,11

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO	ANNO FSR	ACCERTAMENTO		ATTO			STRUTTURA REGIONALE	RESIDUI ATTIVI TOTALI AL 31/12/2021
100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	2020	2020	00005765	LETT	72213	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA PROCEDURE CONTABILI, BILANCIO CONSOLIDATO, TAVOLO ADEMPIMENTI	89.643.314,60
100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	2019	2019	00006904	LETT	64284	2020	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	7.941.692,59
100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	2017	2017	00005186	LETT	62419	2018	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	80.561.419,75
100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	2016	2016	00004361	LETT	57047	2017	DIREZIONE PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA SSR	176.473.965,34
TOTALE IRAP SANITA' + QUOTA FONDO DI GARANZIA RIFERITA ALL'IRAP SANITA'									1.149.976.418,76
000622	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (ART. 50, D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ARTT. 3, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 349, L. 30/12/2004, N.311)	2021	2021	00005669	LETT	72822	2022	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	61.904.647,60
100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	2021	2021	00005670	LETT	72822	2022	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	26.473.267,80
100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	2020	2020	00005765	LETT	72213	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA PROCEDURE CONTABILI, BILANCIO CONSOLIDATO, TAVOLO ADEMPIMENTI	20.855.737,94
TOTALE ADD. IRPEF SANITA' + QUOTA FONDO DI GARANZIA RIFERITA ALL' ADD. IRPEF SANITA'									109.233.653,34
000626	COMPARTECIPAZIONE REGIONALE ALL'I.V.A. AL NETTO DEL CONCORSO ALLA SOLIDARIETA' INTERREGIONALE (ARTT. 2, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - D.P.C.M. 17/05/2001 - ART. 4, D.L. 18/09/2001, N.347)	2016	2016	00003847	LETT	36578	2017	DIREZIONE PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA SSR	0,50
		2018	2018	00006213	DDR	28	2018	UNITA' ORGANIZZATIVA PROCEDURE CONTABILI, BILANCIO CONSOLIDATO, TAVOLO ADEMPIMENTI	23.279.894,00
		2019	2019	00006645	DDR	29	2019	UNITA' ORGANIZZATIVA PROCEDURE CONTABILI, BILANCIO CONSOLIDATO, TAVOLO ADEMPIMENTI	2,00
		2020	2020	00005488	DDR	28	2020	UNITA' ORGANIZZATIVA PROCEDURE CONTABILI, BILANCIO CONSOLIDATO, TAVOLO ADEMPIMENTI	431.644.354,01
		2021	2021	00005124	DDR	86	2021	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	93.542.836,00
TOTALE IVA SANITA'									548.467.086,51
101142	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE DI PARTE CORRENTE - FINANZIAMENTO INDISTINTO STATALE (ART. 20, C.1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	2019	2019	00004150	LETT	368233	2019	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	374.634,00
101156	ENTRATE DERIVANTI DALLA QUOTA PREMIALE DEL FONDO SANITARIO DI PARTE CORRENTE (ART. 9, C. 2, D.LGS. 06/09/2011, N.149)	2021	2021	00003618	LETT	417854	2021	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	1.016.771,00
101665	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL RICONOSCIMENTO DI UN'INDENNITA' CONNESSA ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 PER LAVORATORI IN SOMMINISTRAZIONE DEL COMPARTO SANITA' (ART. 18-BIS, D.L. 22/03/2021, N.41)	2021	2022	00001199	DDR	14	2022	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	154.393,20
TOTALE QUOTA FSN + QUOTA PREMIALE+ COVID									1.545.798,20
TOTALE CREDITI VERSO LO STATO PER SPESA CORRENTE - FSN INDISTINTO (VOCE ABA 201)									1.809.222.956,81

I **“Crediti verso lo Stato per spesa corrente – FSN vincolato”** ammontano a circa 121 mln di euro, in aumento di circa 109 mln di euro rispetto al 2020, e sono riferiti agli anni 2004, 2013, 2014, 2020 e 2021.

Per quanto riguarda le poste più vetuste si precisa che il credito dell'anno 2004 (3,47 milioni di euro) risulta connesso ad una posta di mobilità interregionale non completamente saldata alle regioni per mancata acquisizione nel bilancio statale dei saldi passivi di autonomie speciali. I crediti riferiti alle annualità 2013 e 2014 sono invece relativi alle assegnazioni della quota vincolata per le finalità di prevenzione e cura della fibrosi cistica destinata alla ricerca non ancora erogate dallo Stato.

Per quanto concerne, invece, le assegnazioni vincolate del FSN 2021 si precisa che - alla luce delle indicazioni ricevute dal Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali, in data 7 marzo 2022, nonché delle ulteriori indicazioni fornite dal Ministero della Salute, in data 17 maggio 2022, relativamente alle modalità di contabilizzazione dell'assegnazione del FSN relativa alla procedura di emersione degli extracomunitari di cui allo schema di DM trasmesso dal Ministero del Lavoro alla Conferenza Stato-Regioni avente DAR-0007281-P-05/05/2023 – in contabilità economico patrimoniale sono state iscritte anche le seguenti assegnazioni per gli importi stimati dal competente Ministero, tenuto conto delle proposte di riparto statale attualmente in corso nell'esercizio 2022:

Indennità di abbattimento degli animali	Importo comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze nel file denominato <i>"ALLEGATO A - finanziamento 2021 def"</i> trasmesso per posta elettronica in data 7 aprile 2022	56.229.278
Riduzione delle percentuali di sconto per le farmacie	Importo comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze nel file denominato <i>"ALLEGATO A - finanziamento 2021 def"</i> trasmesso per posta elettronica in data 7 aprile 2022	244.733
Sperimentazione e remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie	Importo comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze nel file denominato <i>"ALLEGATO A - finanziamento 2021 def"</i> trasmesso per posta elettronica in data 7 aprile 2022	2.323.528
Progetti sulla salute mentale	Proposta di riparto statale avente DAR n. 5737 dell' 08 aprile 2022	5.538.195
Emersione lavoratori (quota 2020)	DM trasmesso dal Ministero del Lavoro alla Conferenza Stato-regioni avente DAR-0007281-P-05/05/2022	7.509.612
Emersione lavoratori (quota 2021)	DM trasmesso dal Ministero del Lavoro alla Conferenza Stato-regioni avente DAR-0007281-P-05/05/2023	15.019.223
TOTALE		86.864.569

Si riporta nella tabella a seguire il dettaglio della sopracitata voce:

ANNO FSN	ASSEGNAZIONE VINCOLATA	IMPORTO
2004	MOBILITÀ INTERREGIONALE	3.470.401,00
2013	FIBROSI CISTICA - QUOTA RICERCA	128.006,00
2014	FIBROSI CISTICA - QUOTA RICERCA	127.439,27
2020	EMERSIONE LAVORATORI (QUOTA 2020)	7.509.612,00
2021	RIABILITAZIONE TERMALE	91.839,00
2021	RIMBORSO DEI FARMACI EROGATI IN REGIME DI SSN	3.747.917,00
2021	BORSE DI STUDIO E SPESE DI ORGANIZZAZIONE	1.028.210,41
2021	PROCESSO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DEI LABORATORI DEL SSN	1.131.932,00
2021	ESENZIONE DELLA PERCENTUALE DI SCONTO DELLE FARMACIE	524.175,49
2021	SCREENING GRATUITO PER PREVENIRE IL VIRUS HCV	741.846,00
2021	OBIETTIVI DEL PIANO SANITARIO NAZIONALE	20.622.740,00
2021	SANITA' PENITENZIARIA	1.524.305,00
2021	SUPERAMENTO OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI (OPG)	916.280,00
2021	INDENNITA' DI ABBATTIMENTO ANIMALI	56.229.277,93
2021	SPERIMENTAZIONE FARMACIE COMUNITA'	2.323.528,00
2021	PROGETTI DI SALUTE MENTALE	5.538.195,00
2021	EMERSIONE LAVORATORI (QUOTA 2021)	15.019.223,00
TOTALE		120.674.927,10

I **“Crediti verso lo Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente”** ammontano a circa 137,3 mln di euro, in diminuzione di circa 123,5 mln rispetto al 2020, e sono riferiti agli anni dal 2010 al 2021.

Si precisa che nella voce ABA260 è ricompreso anche l'importo dell'assegnazione statale del FSN 2021 di cui all'Intesa della Conferenza Stato-Regioni rep. atti n. 29/CSR del 19/03/2022 recante *“Intesa, ai sensi dell'articolo 16, comma 8-septies, del decreto legge del 21 ottobre 2021, n. 146, sulla proposta di riparto delle risorse stanziato dall'articolo 11 del decreto legge del 27 gennaio 2022, n. 4 e dall'articolo 26 del decreto legge del 1° marzo 2022, n. 17, per complessivi 800 mln di euro, quale contributo statale alle spese sanitarie collegate all'emergenza COVID-19 sostenute dalle Regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano”* per euro 63.706.663,00, relativa alle risorse stanziato dall'articolo 11 del D.L. n. 4 del 2022 e dell'articolo 26 del D.L. n. 17 del 2022.

In tale voce sono ricomprese:

- le risorse del PNRR (prima rata di euro 830.891,16 - annualità 2021 - CUP: n. H34C21000010001) riferite all'assegnazione per le borse di studio aggiuntive in medicina generale (D.L. 31/05/2021, n.77 - D.M. 06/08/2021 - D.M. 02/11/2021);
- le risorse relative al fondo aggregazione degli acquisti di beni e servizi anno 2020 per circa 600 mila euro (MEF Prot. n. 116716 del 15/10/2021).

Si riporta nella tabella a seguire il dettaglio della sopracitata voce:

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO	ACCERTAMENTO		ATTO			STRUTTURA REGIONALE	RESIDUI ATTIVI TOTALI AL 31/12/2021
101102	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FONDO PER LE PRESTAZIONI DI PREVENZIONE, CURA E RIABILITAZIONE RIVOLTE ALLE PERSONE AFFETTE DA GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (ART. 1, C. 946, L. 28/12/2015, N.208 - D.M. SALUTE 06/10/2016)	2020	00005712	DDR	168	2020	DIREZIONE SERVIZI SOCIALI	4.055.702,69
101467	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "ADVANCED THERAPY MEDICINAL PRODUCTS FOR THE TREATMENT OF OCULAR DEFECTS IN ECTRODACTYLY-ECTODERMAL DYSPLASIA-CLEFTING (EEC) SYNDROME" (CONVENZIONE 21/01/2020, N.RF-2016-02361159)	2020	00002285	DDR	5	2020	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	264.104,21
101468	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "PREDICTION OF CONVERSION FROM MILD COGNITIVE IMPAIRMENT TO ALZHEIMER'S DISEASE BASED ON TMS-EEG BIOMARKERS" (CONVENZIONE 21/01/2020, N.GR-2016-02361802)	2020	00002387	DDR	6	2020	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	232.846,89
101473	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "LIVER SCREENING IN THE POPULATION OF VENETO REGION" (CONVENZIONE 11/11/2019, N.RF2018-12366098)	2020	00002448	DDR	7	2020	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	225.000,00
101474	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "DIAGNOSTIC REFERENCE LEVELS FOR PEDIATRIC HEART CATHETERIZATIONS: SETUP OF NATIONAL PLATFORM" (CONVENZIONE 14/11/2019, N.GR2018-12365477)	2020	00002454	DDR	8	2020	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	150.644,29
101629	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO RAFFORZAMENTO DELLE RETI PER LA PREVENZIONE DELLE MALATTIE PREVENIBILI DA VACCINO E LA PROMOZIONE DELLE VACCINAZIONI A SEGUITO DELL'EMERGENZA PANDEMICA COVID-19 (ACCORDO 18/11/2021)	2021	00005114	DDR	84	2021	DIREZIONE PREVENZIONE, SICUREZZA ALIMENTARE, VETERINARIA	180.000,00
101630	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "INTEGRATIVE TRANSCRIPTOMIC AND METABOLOMIC STUDY OF CHRONIC LUNG ALLOGRAFT DYSFUNCTION (CLAD) FOR THE IDENTIFICATION OF EARLY MOLECULAR DIAGNOSTIC BIOMARKERS" (CONVENZIONE 05/08/2021)	2021	00005315	DDR	29	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	225.000,00
101631	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "NOVEL MOLECULAR TARGET FOR DIAGNOSIS AND THERAPY IN EARLY ESOPHAGEAL CANCER DIAGNOSTIC" (CONVENZIONE 06/10/2021)	2021	00005319	DDR	30	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	225.000,00
101632	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "BIOPSY-PROVEN MYOCARDITIS: GENETIC BACKGROUND, PREDICTORS OF DISMAL PROGNOSIS AND OF RESPONSE TO IMMUNOSUPPRESSIVE THERAPY AND PRECLINICAL EVALUATION OF INNOVATIVE IMMUNOMODULATORY THERAPIES" (CONVENZIONE 05/08/2021)	2021	00005320	DDR	31	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	225.000,00
101633	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "TIGHT GLYCEMIC CONTROL AND REGIONAL BRAIN OXYGENATION IN VERY PRETERM INFANTS: A RANDOMIZED CONTROLLED TRIAL TO TEST THE EFFECT OF CONTINUOUS GLUCOSE MONITORING (CGM) ON THE BRAIN FUNCTIONAL RESPONSE AND ITS METABOLOMIC FOOTPRINTS, COMBINING LIQUID CHROMATOGRAPHY-MASS SPECTROMETRY (LC-MS) ANALYSIS AND BRAIN DIFFUSE OPTIC TOMOGRAPHY (DOT)" (CONVENZIONE 05/08/2021)	2021	00005299	DDR	27	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	217.700,00
101634	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "PRECISION MEDICINE IN TYPE 2 DIABETES: INSIGHT AND VALIDATION OF GENETIC-DEPENDENT CARDIOVASCULAR RESPONSE TO FENOFIBRATE. A GENETIC-DRIVEN RANDOMIZED CLINICAL TRIAL" (CONVENZIONE 20/10/2021)	2021	00005301	DDR	28	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	225.000,00
101635	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "BOOSTING PERIPHERAL NERVE REGENERATION IN ALS BY THE CXCL12-CXCR4 AXIS" (CONVENZIONE 05/08/2021)	2021	00005321	DDR	32	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	65.000,00
101651	ASSEGNAZIONE STATALE DEL FONDO PER I TEST GENOMICI ORMONERESPONSIVO PER IL CARCINOMA MAMMARIO IN STADIO PRECOCE (ART. 1, C. 479, L. 30/12/2020, N.178)	2021	00005453	DDR	74	2021	DIREZIONE PROGRAMMAZIONE SANITARIA	915.374,50
101102	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FONDO PER LE PRESTAZIONI DI PREVENZIONE, CURA E RIABILITAZIONE RIVOLTE ALLE PERSONE AFFETTE DA GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (ART. 1, C. 946, L. 28/12/2015, N.208 - D.M. SALUTE 06/10/2016)	2021	00005435	DDR	68	2021	DIREZIONE SERVIZI SOCIALI	3.608.000,00
101552	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO CCM "POTENZIAMENTO DEL CONTACT TRACING ATTRAVERSO IL RAFFORZAMENTO DEL RUOLO DEI DIPARTIMENTI DI PREVENZIONE SUL TERRITORIO, ANCHE IN RELAZIONE ALLE CONDIZIONI DI MAGGIORE SUSCETTIBILITA' ALLE CONSEGUENZE SFAVOREVOLI DELL'INFEZIONE" (ACCORDO TRA REGIONE DEL VENETO E MINISTERO DELLA SALUTE 30/11/2020)	2021	00000920	DDR	77	2020	DIREZIONE PREVENZIONE, SICUREZZA ALIMENTARE, VETERINARIA	975.000,00
101280	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE PER IL FINANZIAMENTO DELL'ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELLE VENEZIE (L. 23/12/1978, N.833 - D.LGS. 30/12/1992, N.502 - D.LGS. 30/06/1993, N.270)	2021	00004845	DDR	76	2021	DIREZIONE PREVENZIONE, SICUREZZA ALIMENTARE, VETERINARIA	6.946.862,00
101561	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "EUROPEAN WELFARE MODELS AND MENTAL WELLBEING IN FINAL YEARS OF LIFE - EMIM" (CONVENZIONE TRA REGIONE DEL VENETO E MINISTERO DELLA SALUTE 06/12/2019, N.PER-2012-PI02-009)	2021	00004162	DDR	14	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA COMMISSIONE SALUTE E RELAZIONI SOCIO - SANITARIE	26.456,00
100358	ASSEGNAZIONE DEL FONDO NAZIONALE PER LE NON AUTOSUFFICIENZE (ART. 1, C. 1264, L. 27/12/2006, N.296)	2021	00004981	DDR	43	2021	UNITA' ORGANIZZATIVA NON AUTOSUFFICIENZA	5.558.000,00
101646	ASSEGNAZIONI STATALI RELATIVE AL FONDO PER ULTERIORI SPESE SANITARIE CONNESSE ALL'EMERGENZA COVID-19 DI CUI AL D.L. 146/2021 (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 16, C. 8-SEPTIES, D.L. 21/10/2021, N.146)	2021	00005143	DDR	91	2021	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	43.587.561,00
101643	PNRR - ASSEGNAZIONE PER LE BORSE DI STUDIO AGGIUNTIVE IN MEDICINA GENERALE (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. 06/08/2021 - D.M. 02/11/2021)	2021	00005621	DDR	71	2021	DIREZIONE PROGRAMMAZIONE SANITARIA	830.891,16
TOTALE CO.FI.								73.040.956,50

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO	ACCERTAMENTO	ATTO	STRUTTURA REGIONALE	IMPORTO
POSTE DA ISCRIVERE IN CONTABILITA' FINANZIARIA NELL'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DI QUANTO DISPOSTO DALL'ART. 20 DEL D.LGS 118/2011					63.706.663,00
POSTE ISCRITTE DA AZIENDA ZERO (500)					600.229,10
TOTALE CREDITI VERSO LO STATO PER FINANZIAMENTO SANITARIO AGGIUNTIVO CORRENTE (VOCE ABA 260)					137.347.848,60

I **“Crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti”** ammontano a circa 160 milioni di euro, in riduzione di circa 56,5 milioni rispetto al 2020, e sono riferiti agli anni dal 2002 al 2021. La maggior parte di questi crediti sono rappresentati da assegnazioni statali in conto capitale per il finanziamento di interventi di edilizia sanitaria di cui all'art. 20 della L. 11 marzo 1988 n. 67, e sono presenti, inoltre, i crediti per assegnazioni statali per il finanziamento del fascicolo sanitario elettronico (FSE).

I crediti verso Stato/debiti verso Aziende relativamente ai finanziamenti statali in conto capitale sono stati censiti ed iscritti sulla scorta della perimetrazione dei capitoli di entrata e di uscita in conto capitale - ex articolo 20 del D.Lgs. 118/2011 - e sulla base dei dati (crediti verso la Regione) inseriti nei bilanci delle Aziende sanitarie, previo riscontro di quest'ultimi con le informazioni desumibili in contabilità finanziaria e nella procedura di richiesta rimborsi allo Stato.

Nel prospetto riportato di seguito sono riassunti i crediti verso lo Stato al 31/12/2021 per finanziamenti per investimenti contabilizzati nell'apposita voce di Stato Patrimoniale, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 29 del D.Lgs. 118/2011.

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO	ACCERTAMENTO		ATTO			STRUTTURA REGIONALE	RESIDUI ATTIVI TOTALI AL 31/12/2021
9623	ENTRATA DA MUTUI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA PER LA PREVENZIONE E LA LOTTA CONTRO L'AIDS PER LA COSTRUZIONE E RISTRUTTURAZIONE DEI REPARTI DI RICOVERO PER MALATTIE INFETTIVE E POTENZIAMENTO DEI LABORATORI E DELLE DIAGNOSTICHE - ONERI A CARICO STATO (L. 05/06/1990, N.135)	2002	286	LETT	367	2002	DIREZIONE BILANCIO	2.919,06
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2009	697	LR	39	2001	DIREZIONE RAGIONERIA E TRIBUTI	273.910,66
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2009	1027	LR	39	2001	DIREZIONE RAGIONERIA E TRIBUTI	1.630.224,09
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2011	1017	LETT	91588	2011	DIREZIONE CONTROLLI E GOVERNO SSR	18.505.662,51
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2013	1939	DDR	211	2013	DIREZIONE CONTROLLI E GOVERNO SSR	110.199,70
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2013	1940	DDR	212	2013	DIREZIONE CONTROLLI E GOVERNO SSR	12.484.473,94
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2014	3667	DDR	228	2014	SEZIONE CONTROLLI GOVERNO E PERSONALE SSR	733.906,82
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2014	2042	DDR	117	2014	SEZIONE CONTROLLI GOVERNO E PERSONALE SSR	30.935.523,63
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2014	2045	DDR	120	2014	SEZIONE CONTROLLI GOVERNO E PERSONALE SSR	2.788.694,55
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2014	3394	DDR	190	2014	SEZIONE CONTROLLI GOVERNO E PERSONALE SSR	11.669.713,69

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO	ACCERTAMENTO		ATTO		STRUTTURA REGIONALE	RESIDUI ATTIVI TOTALI AL 31/12/2021
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2014	3394	DDR	190	2014 SEZIONE CONTROLLI GOVERNO E PERSONALE SSR	11.669.713,69
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2014	3705	DDR	231	2014 SEZIONE CONTROLLI GOVERNO E PERSONALE SSR	988.913,68
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2014	3706	DDR	232	2014 SEZIONE CONTROLLI GOVERNO E PERSONALE SSR	125.764,25
100843	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DI UNA STRUTTURA SANITARIA EXTRA OSPEDALIERA PER IL SUPERAMENTO DEGLI OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI NEL COMUNE DI NOGARA (VR) (D.M. SALUTE 05/02/2015)	2015	24772	DDR	93	2015 SEZIONE EDILIZIA OSPEDALIERA A FINALITA' COLLETTIVE	8.474.324,81
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2016	3828	DDR	45	2016 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA	196.621,83
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2017	2063	DDR	64	2017 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA	19.925,79
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2017	2071	DDR	68	2017 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA	39.059,02
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2018	1649	DDR	18	2018 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA	4.236.300,20
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2018	3254	DDR	52	2018 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA	78.600,00
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2019	4041	DDR	80	2019 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA E A FINALITA' COLLETTIVE	1.633.494,57
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2019	1935	DDR	21	2019 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA E A FINALITA' COLLETTIVE	2.372.543,90
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2019	1936	DDR	22	2019 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA E A FINALITA' COLLETTIVE	868.676,28
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2019	4038	DDR	79	2019 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA E A FINALITA' COLLETTIVE	22.923.401,85
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2019	4052	DDR	81	2019 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA E A FINALITA' COLLETTIVE	26.784.185,33
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2019	4513	DDR	84	2019 UNITA' ORGANIZZATIVA EDILIZIA OSPEDALIERA E A FINALITA' COLLETTIVE	2.654.288,63
101537	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 12, D.L. 18/10/2012, N.179 - ART. 1, C. 1072, L. 27/12/2017, N.205 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 23/12/2019)	2020	5123	DDR	136	2020 AREA SANITA' E SOCIALE	8.065.250,75
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2021	3605	DDR	17	2021 DIREZIONE EDILIZIA OSPEDALIERA A FINALITA' COLLETTIVA	6.623,81
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2021	1909	DDR	27	2021 STRUTTURA DI PROGETTO POTENZIAMENTO STRAORDINARIO DELLA RETE OSPEDALIERA E GRANDI STRUTTURE DI CURA	22.754,73
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2021	1914	DDR	28	2021 STRUTTURA DI PROGETTO POTENZIAMENTO STRAORDINARIO DELLA RETE OSPEDALIERA E GRANDI STRUTTURE DI CURA	134.137,55
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2021	3598	DDR	14	2021 DIREZIONE EDILIZIA OSPEDALIERA A FINALITA' COLLETTIVA	237.623,92
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2021	3602	DDR	15	2021 DIREZIONE EDILIZIA OSPEDALIERA A FINALITA' COLLETTIVA	31.781,94
4537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL. CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	2021	3603	DDR	16	2021 DIREZIONE EDILIZIA OSPEDALIERA A FINALITA' COLLETTIVA	75.268,12
101537	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 12, D.L. 18/10/2012, N.179 - ART. 1, C. 1072, L. 27/12/2017, N.205 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 23/12/2019)	2021	2884	DDR	67	2021 AREA SANITA' E SOCIALE	956.021,36
TOTALE CREDITI VERSO LO STATO PER FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI (VOCE ABA 280)							160.060.790,99

I **“Crediti verso la Regione o Provincia Autonoma”** contabilizzati nello Stato Patrimoniale del Conto Sanità al 31/12/2021 risultano pari a circa 64,3 mln di euro e sono in diminuzione di circa 2,7 milioni di euro rispetto al 2020, come di seguito dettagliato:

	2020	2021	delta 2021-2020
ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma)	67.014.962,00	64.272.871,32	-2.742.090,68
ABA360 (B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente)	67.014.962,00	64.272.871,32	-2.742.090,68
ABA450 (B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro)	67.014.962,00	64.272.871,32	-2.742.090,68
ABA450a (B.II.2.a.7.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro - GSA)	0,00	0,00	0,00
ABA450b (B.II.2.a.7.b) Crediti v/Azienda Zero per spesa corrente - altro)	0,00	0,00	0,00
ABA450c (B.II.2.a.7.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro - NO GSA)	67.014.962,00	64.272.871,32	-2.742.090,68

Tale importo comprende principalmente crediti:

1. per 53,1 mln di euro relativi a somme non girofondate entro il 31/12/2021 dal conto della gestione ordinaria al conto della gestione sanitaria per assegnazioni per il Fondo statale non autosufficienza 2021;
2. per 7,1 mln di euro relativi a somme non girofondate entro il 31/12/2021 dal conto della gestione ordinaria al conto della gestione sanitaria per impegni effettuati su capitoli di spesa perimetrati sanità e finanziati con risorse proprie del bilancio regionale;
3. per 3,28 mln di euro relativi al DDR n. 53/2021 - DPCM 23/07/2020 Fondo Statale anno 2020 per il sostegno delle strutture semiresidenziali per persone con disabilità per costi conseguenti all'emergenza Covid;
4. per 351 mila euro a titolo di rimborso di personale di Azienda Zero comandato presso la Regione;
5. per 205 mila euro relativi all'attività di sviluppo del software/applicativo per l'informatizzazione del registro regionale degli assistenti familiari;
6. per 156 mila euro relativi al Progetto europeo Connecting European Cohorts to Increase Common and Effective Response to SARS-CoV-2 Pandemic: ORCHESTRA.

I **“Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche”** assommano a 29,8 mln di euro e risultano composti sostanzialmente da crediti per altre prestazioni verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione.

	2020	2021	delta 2021-2020
ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche)	31.481.630,30	29.816.288,87	-1.665.341,43
ABA550 (B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	31.376.701,08	29.725.705,35	-1.650.995,73
ABA560 (B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione)	0,00	0,00	0,00
ABA570 (B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione)	0,00	0,00	0,00
ABA580 (B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni)	31.376.701,08	29.725.705,35	-1.650.995,73
ABA590 (B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire)	0,00	0,00	0,00
ABA591 (B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani)	0,00	0,00	0,00
ABA600 (B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione)	104.929,22	90.583,52	-14.345,70
ABA601 (B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00

La principale tipologia di credito è quella connessa alla fornitura di farmaci e dispositivi medici destinati alla distribuzione tramite le farmacie convenzionate (DPC) per circa 29,5 milioni di euro.

I **“Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche extraregione”** per circa 91 mila euro si riferiscono a rimborsi di personale di Azienda Zero comandato e ad una progettualità in corso con l'ALS 01 di Roma (ricerca finalizzata).

La voce **“Crediti v/altri”** ammonta a circa 1,2 milioni di euro e risulta in calo di 5,3 mln di euro rispetto al 2020. Tale variazione deriva principalmente dagli incassi dal 1/1/2021 al 28/2/2021 di payback ospedaliero anno

2018, i cui crediti sono stati registrati nel bilancio 2020 in attuazione delle indicazioni del Ministero dell'Economia e Finanze del 15/03/2021 (5,2 milioni di euro).

I crediti verso clienti privati ammontano a 303 mila e sono costituiti da fatture da emettere (attività ECM, accreditamento e affitto locali).

I crediti verso altri soggetti pubblici fanno riferimento tra gli altri: all'Agenzia Italiana del Farmaco per progettualità di farmacovigilanza (422 mila), alla Fondazione Scuola di Sanità Pubblica per circa 117 mila euro, alla Provincia Autonoma di Bolzano per accordo farmacovigilanza (89 mila), al Zorginstituut Nederland per progettualità (59 mila), all'Istituto Superiore di Sanità per progettualità (52 mila) e alla Regione Lombardia per personale comandato (39 mila).

	2020	2021	delta 2021-2020
ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri	6.463.837,01	1.180.303,09	-5.283.533,92
ABA670 (B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	298.400,86	302.564,25	4.163,39
ABA670a (B.II.7.a.1) Crediti v/clienti privati	298.400,86	302.564,25	4.163,39
ABA670b (B.II.7.a.2) F.do svalutazione crediti v/clienti privati	0,00	0,00	0,00
ABA680 (B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	0,00	0,00	0,00
ABA690 (B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	904.385,56	778.956,48	-125.429,08
ABA700 (B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	60.200,00	80.200,00	20.000,00
ABA710 (B.II.7.e) Altri crediti diversi	5.200.850,59	18.582,36	-5.182.268,23
ABA711 (B.II.7.e.1) Altri crediti diversi	5.200.850,59	18.582,36	-5.182.268,23
ABA711a (B.II.7.e.1.a) Altri Crediti diversi	5.200.850,59	18.582,36	-5.182.268,23
ABA711b (B.II.7.e.1.b) F.do svalutazione altri crediti diversi	0,00	0,00	0,00
ABA712 (B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diverse)	0,00	0,00	0,00
ABA713 (B.II.7.f) Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0,00	0,00	0,00
ABA714 (B.II.7.f.1) Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0,00	0,00	0,00
ABA715 (B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	0,00	0,00	0,00

Disponibilità liquide

Le “**disponibilità liquide**” ammontano ad euro 2.302.505.565,08 e sono costituite dai fondi presso l'Istituto Tesoriere e la Tesoreria Unica pari ad euro 2.302.503.014,64 e dal fondo economale di euro 2.550,44.

	2020	2021	delta 2021-2020
ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.621.691.177,38	2.302.505.565,08	-319.185.612,30
ABA760 (B.IV.1) Cassa	3.169,02	2.550,44	-618,58
ABA770 (B.IV.2) Istituto Tesoriere	2.455.285.526,26	2.166.776.371,17	-288.509.155,09
ABA780 (B.IV.3) Tesoreria Unica	166.402.482,10	135.726.643,47	-30.675.838,63
ABA790 (B.IV.4) Conto corrente postale	0,00	0,00	0,00

Nel prospetto che segue si rappresentano le riconciliazioni delle disponibilità liquide risultanti dallo stato patrimoniale di Azienda Zero-GSA (conto ABA770 (B.IV.2) Istituto Tesoriere) con i dati Siope e con i modelli 56T (T.U.) della Banca d'Italia dando evidenza anche delle consistenze di tesoreria afferenti al sezionale fuori perimetro.

PROSPETTO DI RACCORDO DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2021

Saldo al 31/12/2021 - voce ABA770 (B.IV.2) Istituto tesoriere -Stato patrimoniale 2021 di Azienda Zero-GSA - Bilancio di esercizio 2021

	AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI	AZIENDA ZERO - GESTIONE	AZIENDA ZERO - PERIMETRO	AZIENDA ZERO - FUORI PERIMETRO	TOTALE
	(a)	(b)	C = A + B	D	E = C + D
DISPONIBILITA' LIQUIDE (T.U.) AL 01/01/2021 (1)			2.455.285.526,26	1.331.024,56	2.456.616.550,82
RISCOSSIONI A TUTTO IL PERIODO (2)	10.373.357.708,85	710.796.786,91	11.084.154.495,76	63.343.693,50	11.147.498.189,26
PAGAMENTI A TUTTO IL PERIODO (3)	10.675.121.546,81	697.542.104,04	11.372.663.650,85	58.882.915,04	11.431.546.565,89
DISPONIBILITA' LIQUIDE (T.U.) AL 31/12/2021 (4) = (1+2-3)			2.166.776.371,17	5.791.803,02	2.172.568.174,19

Dati SIOPE - Prospetto disponibilità liquide - Periodo MENSILE Dicembre 2021

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI*	AZIENDA ZERO - GESTIONE*	AZIENDA ZERO - PERIMETRO	AZIENDA ZERO - FUORI PERIMETRO	TOTALE
		(a)	(b)	C = A + B	D	E = C + D
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL'INIZIO DELL'ANNO (1)	2.162.528.364,41	27.586.853,08	2.190.115.217,49	19.385.471,23	2.209.500.688,72
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	3.237.447.383,10	129.952.513,77	3.367.399.896,87	14.556.975,38	3.381.956.872,25
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	3.273.249.940,31	117.488.802,88	3.390.738.743,19	28.150.643,59	3.418.889.386,78
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	2.126.725.807,20	40.050.563,97	2.166.776.371,17	5.791.803,02	2.172.568.174,19
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-	2.550,44	2.550,44		2.550,44
CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.						
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	-	4.087,77	4.087,77	-	4.087,77
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5)	2.126.725.807,20	40.046.476,20	2.166.772.283,40	5.791.803,02	2.172.564.086,42

Modello 56T (T.U.) - Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato - Sezione di venezia

SALDO SOTTOCONTO FRUTTIFERO AL 31/12/2021 (1)	4.799,06
SALDO SOTTOCONTO INFRUTTIFERO AL 31/12/2021 (2)	2.172.559.287,36
FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (3) (1+2)	2.172.564.086,42

Dalla tabella riepilogativa sopra riportata, si riscontra una differenza di **euro 4.087,77** tra l'importo delle disponibilità liquide al 31/12/2021 riportato nella voce ABA770 (B.IV.2) Istituto Tesoriere dello Stato Patrimoniale 2021 del bilancio di Azienda Zero/GSA (**euro 2.172.568.174,19**) e l'importo del fondo cassa al 31/12/2021 indicato nel modello 56T (T.U.) della Banca d'Italia e nel Prospetto SIOPE delle disponibilità liquide al 31/12/2021 (**euro 2.172.564.086,42**). Tale differenza è dovuta a *"RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC."* per euro **4.087,77** le cui bollette risultano datate 31/12/2021 ma la data trasmissione nel modello 56 T (T.U.) è del 2022.

Nel prospetto che segue si rappresentano le riconciliazioni delle disponibilità liquide risultanti dallo stato patrimoniale di Azienda Zero-GSA (conto ABA780 (B.IV.3) Tesoreria Unica) con i dati Siope e con i modelli 56T (T.U.) della Banca d'Italia. Tali risorse fanno riferimento alla liquidità del conto di tesoreria intestato alla Sanità previsto dall'art. 21 del D.Lgs. n. 118/2011.

PROSPETTO DI RACCORDO DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2021

Saldo al 31/12/2021 - voce ABA780 (B.IV.3) Tesoreria Unica -Stato patrimoniale del Bilancio consolidato 2021 di Azienda Zero-GSA	
DISPONIBILITA' LIQUIDE (T.U.) AL 01/01/2021 (1)	166.402.482,10
RISCOSSIONI A TUTTO IL PERIODO (2)	12.626.199.688,73
PAGAMENTI A TUTTO IL PERIODO (3)	12.656.875.527,36
DISPONIBILITA' LIQUIDE (T.U.) AL 31/12/2021 (4) = (1+2-3)	135.726.643,47

Dati SIOPE - Prospetto disponibilità liquide - Periodo MENSILE Dicembre 2021		
CONTO CORRENTE DI TESORERIA		
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	166.402.482,10
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	12.626.199.688,73
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	12.656.875.527,36
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	135.726.643,47
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	-
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA		
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO		
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.		
1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	-
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	12.284.961,09
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	-
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	-
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	-
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	123.441.682,38

Modello 56T (T.U.) - Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato - Sezione di venezia	
SALDO SOTTOCONTO FRUTTIFERO AL 31/12/2021 (1)	10.787.195,39
SALDO SOTTOCONTO INFRUTTIFERO AL 31/12/2021 (2)	112.654.486,99
FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (3) (1+2)	123.441.682,38

Dalla tabella riepilogativa sopra riportata, tra le disponibilità liquide al 31/12/2021 riportato nella voce **ABA780** (B.IV.3) Tesoreria Unica dello dello Stato Patrimoniale del conto sanità 2021 (Euro 135.726.643,47) e l'importo del fondo cassa al 31/12/2021 indicato nel modello 56T (T.U.) della Banca d'Italia e nel Prospetto SIOPE delle disponibilità liquide al 31/12/2021 (Euro **123.441.682,38**) risulta una differenza di Euro 12.284.961,09 dovuta a "RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)". Tale differenza risulta riferita a bollette datate 31/12/2021, la cui data di ricezione è invece del 3 gennaio 2022.

Risconti attivi

La voce **“Risconti attivi”** ammonta a circa 58 mila euro ed è relativa a:

- una quota di premio assicurativo (19 mila euro);
- una quota di fitto passivo (21 mila euro);
- una quota di servizio informatico (18 mila euro);

versati nel 2021 ma in parte di competenza del 2022.

PASSIVO

Patrimonio netto

	2020	2021	delta 2021-2020
PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO	436.349.637,59	448.813.501,52	12.463.863,93
PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE	9.163.423,33	10.370.787,90	1.207.364,57
PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	65.472.849,41	63.540.797,21	-1.932.052,20
PAA020 (A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	0,00	0,00	0,00
PAA030 (A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	37.531.780,01	31.660.116,89	-5.871.663,12
PAA040 (A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	0,00	0,00	0,00
PAA050 (A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0,00	0,00	0,00
PAA060 (A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	37.531.780,01	31.660.116,89	-5.871.663,12
PAA060a (A.II.2.c.1) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - assegnazioni dirette	0,00	0,00	0,00
PAA060b (A.II.2.c.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - trasferimenti tramite Regione GSA - Azienda Zero	37.531.780,01	31.660.116,89	-5.871.663,12
PAA070 (A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	0,00	0,00	0,00
PAA070a (A.II.3.a) Finanziamenti da Regione - trasferimenti in c/capitale - GSA	0,00	0,00	0,00
PAA070b (A.II.3.b) Finanziamenti da Azienda Zero - trasferimenti in c/capitale (extrafondo - A4)	0,00	0,00	0,00
PAA070c (A.II.3.c) Finanziamenti da Azienda Zero - altro	0,00	0,00	0,00
PAA070d (A.II.3.d) Finanziamenti da Regione - trasferimenti in c/capitale - NO GSA	0,00	0,00	0,00
PAA080 (A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0,00	1.221.174,00	1.221.174,00
PAA090 (A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	27.941.069,40	30.659.506,32	2.718.436,92
PAA090a (A.II.5.a) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - contributi FSR - Indistinta	27.941.069,40	30.659.506,32	2.718.436,92
PAA090b (A.II.5.b) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - contributi FSR - Accentrata	0,00	0,00	0,00
PAA090c (A.II.5.c) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da altri Enti pubblici - Extrafondo - PERIMETRO SANITA'	0,00	0,00	0,00
PAA090d (A.II.5.d) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da altri Enti pubblici - NO PERIMETRO SANITA'	0,00	0,00	0,00
PAA090e (A.II.5.e) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Privati	0,00	0,00	0,00
PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	21.800,00	20.000,00	-1.800,00
PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE	2.553.643,29	3.541.060,17	987.416,88
PAA120 (A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
PAA130 (A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	0,00	0,00	0,00
PAA140 (A.IV.3) Contributi da reinvestire	0,00	0,00	0,00
PAA150 (A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	2.553.643,29	1.680.183,21	-873.460,08
PAA160 (A.IV.5) Riserve diverse	0,00	1.860.876,96	1.860.876,96
PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0,00	0,00	0,00
PAA180 (A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0,00	0,00	0,00
PAA190 (A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
PAA200 (A.V.3) Altro	0,00	0,00	0,00
PAA210 (A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0,00	0,00	0,00
PAA220 (A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	359.137.921,56	371.340.856,24	12.202.934,68

La voce **“Patrimonio netto”** ammonta a circa 448,8 mln di euro e risulta in aumento di 12,5 mln di euro rispetto al 2020.

Di seguito, vengono analizzate i principali aggregati della voce Patrimonio netto:

- la voce **“Fondo di dotazione”** passa da 9,2 mln di euro a 10,4 mln di euro a seguito della riclassificazione degli utili destinati ad investimenti relativamente alla voce miglione su beni di terzi per circa 1,2 mln di euro;

- i ***“Finanziamenti per investimenti”*** ammontano a 63,5 mln di euro, in riduzione di circa 1,9 mln di euro rispetto al 2020. Tale variazione deriva:
 - dalla diminuzione di circa 5,9 mln di euro della voce ***“Finanziamenti da Stato per investimenti - altro”*** dovuta all’assegnazione di una ulteriore tranche di finanziamento statale per il fascicolo sanitario elettronico di circa 1,2 mln di euro e all’utilizzo di 7 mln di euro del medesimo finanziamento, previa rimodulazione, a garanzia del generale equilibrio economico finanziario del SSR, stante l’anticipo da parte della Regione delle risorse necessarie per la realizzazione del Fascicolo sanitario elettronico;
 - dalla costituzione della riserva alla voce ***“Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti”*** per 1,2 mln di euro, relativa ai cespiti che la Protezione Civile ha trasferiti a titolo definitivo e gratuito ex Ordinanza n. 9/2021 ;
 - dall’aumento di 2,7 mln di euro della riserva ***“Finanziamenti per investimenti da rettifica di contributi in conto esercizio”*** che si attesta a 30,7 mln di euro e presenta le seguenti movimentazioni:
 - incremento di circa 12 mln di euro a seguito di rettifiche 2021, di cui 3,8 milioni con riferimento a cespiti acquistati per il SSR per affrontare l’emergenza Covid; nel 2021 sono stati conferiti gratuitamente alle Aziende Sanitarie cespiti Covid per un valore di 3,7 mln di euro (Deliberazione Direttore Generale di Azienda Zero n. 172/2022), con conseguente riduzione della riserva mentre risultano giacenti in magazzino cespiti Covid acquistati nel 2020 e nel 2021 da Azienda Zero per 935 mila euro.
 - riduzione per le sterilizzazioni degli ammortamenti 2021 di circa 5,7 mln di euro.

La ***“Riserva da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti”*** ammonta a euro 20.000,00 e comprende donazioni di beni COVID (voce altri beni).

Una quota pari ad euro 356.943.140,11 dell’***“Utile d’esercizio”*** 2020 di Azienda Zero, ai sensi della DGR 1389 del 12/10/2021 ad oggetto *“Approvazione del bilancio d’esercizio 2020 consolidato del Servizio Sanitario della Regione del Veneto e determinazioni conseguenti”*, è stato versato a titolo di contributo per ripiano perdite anno 2020 alle Aziende Sanitarie del Veneto che hanno chiuso l’esercizio 2020 in perdita. La quota rimanente, ai sensi della medesima DGR, è stata destinata per euro 333.904,49 ad investimenti propri di Azienda Zero e per euro 1.860.876,96 accantonata a riserva (voce ***“Riserve diverse”***), nelle more dell’adozione di specifiche determinazioni in ordine alla destinazione.

Conseguentemente la ***“Riserva da utili destinati ad investimenti”*** registra un incremento corrispondente agli importi destinati ad investimento di Azienda Zero dalla precitata DGR 1389/2021 e un decremento di circa 1,2 mln di euro per investimenti effettuati nel 2021 finanziati con utile.

L’esercizio 2021 si è chiuso con un **Utile d’esercizio** di euro 371.340.856,24.

Fondi rischi

I “Fondi rischi” ammontano complessivamente a 1.567,8 mln di euro al 31/12/2021 (-112 mln).

	2020	2021	delta 2021-2020
PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI	1.679.981.521,43	1.567.811.937,25	-112.169.584,18
PBA000 (B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE)	0,00	0,00	0,00
PBA010 (B.II) FONDI PER RISCHI	840.546.341,92	706.200.547,98	-134.345.793,94
PBA020 (B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali)	0,00	0,00	0,00
PBA030 (B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente)	0,00	0,00	0,00
PBA040 (B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato)	0,00	0,00	0,00
PBA050 (B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione))	55.232.000,00	53.187.000,00	-2.045.000,00
PBA051 (B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa)	0,00	0,00	0,00
PBA052 (B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora)	0,00	0,00	0,00
PBA060 (B.II.7) Altri fondi rischi)	785.314.341,92	653.013.547,98	-132.300.793,94

Il “**Fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)**” risulta costituito dalle quote accantonate negli anni precedenti (euro 15 milioni nel 2018, euro 27 milioni nel 2017 ed euro 15 milioni nel 2016). Gli utilizzi del fondo nel corso del 2021 sono stati pari ad euro 2.045.000,00.

La voce di maggiore importo è relativa ad “**Altri fondi rischi**” ove sono allocate risorse per euro 653.013.547,98 in diminuzione di euro 132.300.793,94 rispetto al 2020. Tale scostamento deriva: dal decremento di euro 252.000.000,00 conseguenti alla costituzione del “Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR” avvenuta con DGR n. 929/2021, dal decremento di euro 9.256.231,00 destinati dalla DGR n. 1132/2021 al finanziamento del Nuovo Polo della Salute “Padova Est-San Lazzaro”, dall’incremento di euro 7.066.689,82 a seguito destinazione a garanzia del generale equilibrio economico finanziario del SSR di risorse anticipate da parte della Regione per la realizzazione del Fascicolo sanitario elettronico e dall’incremento di euro 121.888.747,24 relativi al payback per ripiano della spesa farmaceutica ospedaliera degli anni 2019 e 2020.

L’aggregato al 31/12/2021 si compone, pertanto:

- euro 94.894.467,74 relativi a risorse a generale garanzia dell’equilibrio accantonate nel bilancio 2017;
- euro 200.000.000,00 relativi a risorse a generale garanzia dell’equilibrio economico accantonate nel bilancio 2018;
- euro 207.163.643,18 relativi a risorse a generale garanzia dell’equilibrio economico accantonate nel bilancio 2019 (di cui euro 8.679.099,86 relativi a payback per ripiano della spesa farmaceutica ospedaliera degli anni 2013- 2017 in attesa di nuove disposizioni ministeriali);
- euro 22.000.000,00 risorse a generale garanzia dell’equilibrio economico accantonate nel bilancio 2020 autorizzate con DDR dell’Area Sanità e Sociale n. 69/2021, ai sensi della DGR n. 535/2021;
- euro 7.066.689,82 a seguito destinazione nel 2021 a garanzia del generale equilibrio economico finanziario del SSR di risorse anticipate da parte della Regione per la realizzazione del Fascicolo sanitario elettronico;
- euro 121.888.747,24 relativi al payback ripiano della spesa farmaceutica ospedaliera degli anni 2019 e 2020, accantonati nel 2021 nelle more dell’adozione dell’autorizzazione all’utilizzo degli stessi, ad avvenuta conclusione dei procedimenti giurisdizionali in corso avverso le determine AIFA n. 1313/2020 e n. 1421/2021.

Fondi da distribuire

Nella voce “**Fondi da distribuire**” sono accantonati 464,9 mln di euro, di cui euro 19 mln di euro relativi al *Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA* ed euro 445,6 mln di euro relativi al *Fondo finanziamento per investimenti*.

	2020	2021	delta 2021-2020
PBA070 (B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE)	310.005.417,25	464.910.105,68	154.904.688,43
PBA080 (B.III.1) FSR indistinto da distribuire)	0,00	0,00	0,00
PBA080a (B.III.1.a) FSR indistinto da distribuire - LEA)	0,00	0,00	0,00
PBA080b (B.III.1.b) FSR indistinto da distribuire - ACCENTRATA)	0,00	0,00	0,00
PBA090 (B.III.2) FSR vincolato da distribuire)	0,00	0,00	0,00
PBA100 (B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi)	0,00	0,00	0,00
PBA110 (B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA)	18.825.772,84	19.220.195,52	394.422,68
PBA120 (B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA)	0,00	0,00	0,00
PBA130 (B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca)	0,00	0,00	0,00
PBA140 (B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti)	291.179.644,41	445.689.910,16	154.510.265,75
PBA141 (B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo d	0,00	0,00	0,00

L'aggregato **"Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA"** è costituito da

- circa 13,2 mln di euro relativi a proventi derivanti da ispezioni e controlli sanitari ufficiali in attuazione del regolamento CE n. 882/2004 (D.lgs. 19/11/2008, n.194), proventi derivanti da prestazioni rese a richiesta e ad utilità dei soggetti interessati in materia di produzione alimenti per il monitoraggio igienico-sanitario delle produzioni alimentari (D.P.C.M. 26/05/2000), proventi derivanti da infrazioni alle norme in materia di sicurezza e igiene del lavoro (art. 8, c. 1, L.R. 16/08/2007, n.23), interventi regionali per il miglioramento dell'attività dei servizi di igiene e sanità pubblica, dei servizi di igiene degli alimenti e della nutrizione e dei servizi veterinari nonché sviluppo e miglioramento dell'attività degli Spisal (art. 8, cc. 1, 2 e 3, L.R. 16/08/2007, n.23) e da progettualità relative ai piani di prevenzione, salute e sicurezza nei luoghi di lavoro e sanità pubblica (art. 8, c. 1 bis, L.R. 16/08/2007, n.23);
- circa 2,7 mln di euro relativi ad introiti regionali derivanti da rimborsi, restituzioni, recuperi di somme varie afferenti la gestione sanitaria;
- circa 840 mila euro relativi a risorse dalla struttura di supporto Commissariale per l'emergenza Covid-19 a titolo di ristoro per l'applicazione di prezzi calmierati dei test antigenici rapidi alle farmacie (art. 5, D.M. 23/07/2021, n.105);
- circa 235 mila euro per progetti CCM;
- circa 754 mila euro per altre progettualità (realizzazione della campagna vaccinale contro l'infezione da HPV di cui al D.M. salute 21/12/2007; misure per prevenire, contrastare e reprimere le pratiche di mutilazione femminile di cui alla L. 09/01/2006, n.7; programmi di screening di massa per il cancro del seno, della cervice uterina e del colon retto di cui alla L. 26/05/2004, n.138 - D.M. salute 02/12/2004; corsi di formazione ed aggiornamento per gli operatori degli stabilimenti autorizzati di cui all'art. 41, c. 2, lett. c, D.Lgs. 04/03/2014, n.26, costituzione della rete italiana screening polmonare di cui all'art. 34, c. 10-sexies, D.L. 25/05/2021, n.73; etc.);
- circa 1,4 mln di euro per rimborsi da parte dell' IBMDR (Registro nazionale Italiano Donatori di Midollo Osseo) presso l'Ente Ospedaliero Ospedali Galliera di Genova.

Una quota pari a euro 445.689.910,16 mln di euro sono accantonati alla voce **“Fondo finanziamento per investimenti”**, così composti:

- euro 156.022.234,03 per la realizzazione del Nuovo Polo della Salute di Padova “Padova Est-San Lazzaro”;
- euro 9.836.562,08 (quota rimanente dei 38.161.801,00 milioni di euro destinati ad investimenti con DGR 468/2018 al netto delle assegnazioni effettuate con le DGR nn. 1494/2018, 1156/2018, 480/2019, 115/2020, 1723/2020 e 1605/2021);
- euro 21.000.000,00 accantonati nel corso dell’esercizio 2018 ai sensi del DDR n. 62/2018 della Direzione Risorse Strumentali SSR e della successiva DGR n. 481/2019 (al netto delle assegnazioni effettuate con le DGR nn. 1853/2019, 2004/2019, 115/2020, 397/2020, 1723/2020 e 257/2021);
- euro 20.362.626,61 accantonati nel corso dell’esercizio 2019 ai sensi del DDR n. 62/2019 della Direzione Risorse Strumentali SSR e della successiva DGR n. 593/2020 (al netto delle assegnazioni effettuate con le DGR nn. 1723/2020, 257/2021 e 807/2021);
- euro 3,17 (quota rimanente degli 11.995.112,96 milioni di euro destinati ad investimenti con DGR 1045/2020 al netto delle assegnazioni effettuate con le DGR nn. 1723/2020, 103/2021, 257/2021 e 1062/2021);
- euro 8.744.678,47 nei fondi del bilancio finanziario regionale;
- euro 9.256.231,00 relativi al finanziamento integrativo disposto dalla DGR n. 1132/2021 a copertura dell’intervento per la realizzazione del Nuovo Polo della Salute di Padova “Padova Est-San Lazzaro”;
- euro 10.920.475,59 relativi a risorse destinati ad investimenti dalla DGR n. 586/2022, interamente accantonati nelle more dell'autorizzazione all'utilizzo da parte della CRITE;
- euro 209.547.099,21 relativi al **“Fondo per il finanziamento degli investimenti degli Enti del SSR”** costituito con DGR n. 929/2021 (quota rimanente al netto delle assegnazioni effettuate con le DGR nn. 1459/2021, 1605/2021, 1786/2021 e 72/2022).

Quote inutilizzate contributi

	2020	2021	delta 2021-2020
PBA150 (B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	528.083.952,03	394.423.039,01	-133.660.913,02
PBA151 (B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato)	443.728.767,67	250.122.084,41	-193.606.683,26
PBA160 (B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato)	28.044.831,37	116.038.598,81	87.993.767,44
PBA170 (B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	55.019.889,69	26.756.692,22	-28.263.197,47
PBA170a (B.IV.3.a) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - PERIMETRO SANITA)	19.578.075,49	26.073.953,02	6.495.877,53
PBA170b (B.IV.3.b) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - NO PERIMETRO SANITA)	35.441.814,20	682.739,20	-34.759.075,00
PBA180 (B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca)	459.268,76	569.971,40	110.702,64
PBA190 (B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati)	831.194,54	935.692,17	104.497,63

Con riferimento al conto **“Quote inutilizzate contributi regionali indistinti finalizzati”** le principali movimentazioni nel corso dell’esercizio 2021 hanno riguardato:

- le risorse sanitarie per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 accantonate nel bilancio 2020 per 193,9 mln di euro (di cui 39,2 milioni di euro assegnati con D.L. n.18 del 17/03/2020, 130,8 milioni di euro assegnati con D.L. n. 34 del 19/05/2020, 20,7 milioni di euro assegnati con D.L. 104 del 14/08/2020 e 3,2 milioni di euro assegnati con l’intesa 45/CSR del 15/04/2021) sono state assegnate e ripartite agli Enti del SSR per 188,2 mln di euro, come da specifici provvedimenti regionali di riparto (DGR n. 1293/2021, DGR n. 1735/2021, DGR n. 1785/2021, DGR n. 1788/2021 e DGR n. 477/2022); la somma residua di 5,7 mln di euro resta accantonata in Azienda Zero in attuazione delle disposizioni della DGR n. 478/2022, che destinano tale importo alla riduzione delle liste di attesa di cui alla DGR n.

1293/2021 al netto del riparto di cui alla DGR n.1788/2021, previa autorizzazione dell'Area Sanità e Sociale;

- l'accantonamento, in applicazione della DGR n. 478/2022, a valere sui finanziamenti statali destinati a fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19 per il 2021 della somma di 34,3 mln di euro, di cui 16,8 mln di euro da destinare per l'eventuale riconoscimento dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza Covid-19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati fino al termine dello stato di emergenza Covid-19, e 17,5 mln di euro da destinare alla copertura degli oneri sostenuti dagli erogatori privati accreditati nell'esercizio 2021 oltre il limite di spesa di cui al D.L. 95/2012 e s.m.i ;
- l'accantonamento, a valere sui finanziamenti statali destinati a fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19 per il 2021 ex D.L. 73/2021 art. 50, dell'importo di 277 mila euro assegnato con DDR 72/2021 della Direzione Prevenzione, Sicurezza Alimentare e Veterinaria relativo al reclutamento straordinario di dirigenti medici, tecnici della prevenzione negli ambienti di lavoro;
- accantonamento di altre risorse regionali indistinte finalizzate per un importo pari a 30,2 mln di euro (di cui 10 mln di euro afferiscono all'art. 44, della L.R. n. 45/2017, 5 mln di euro afferiscono ai corsi di formazione, 14,3 mln di euro per la remunerazione dell'attività degli erogatori private, di cui alla DGR n. 925/2021, 750 mila euro per la convenzione con Fondazione IRCCS "Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico" di Milano, ecc..)
- l'utilizzo di 58,7 mln delle somme accantonate di cui al punto 3 della DGR n. 1194/2021 ai fini di garantire il generale equilibrio economico-finanziario del SSR in attuazione delle disposizioni della DGR n. 586/2022;
- riduzione del fondo per storno a sopravvenienze attive di economie/risparmi su progettualità regionali per circa 2,8 mln di euro
- utilizzi per circa 6,9 mln di euro;
- utilizzi a seguito di assegnazioni alle aziende sanitarie (rimodulazioni) per circa 2,5 mln di euro.

Con riferimento al conto ***“Quote inutilizzate contributi statali finalizzati”*** le principali movimentazioni nel corso dell'esercizio 2021 hanno riguardato:

- accantonamento di risorse statali finalizzate per un importo pari a 95 mln di euro (indennità per l'abbattimento degli animali infetti da malattie epizootiche (L. 218/1988), quote non ripartite dei fondi statali farmaci innovativi e farmaci innovativi oncologici ex art. 1, c. 400, 401, L. n. 232/2016 anno 2021, superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari, risorse vincolate alla sperimentazione per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie, screening gratuito per prevenire, eliminare ed eradicare il virus HCV, progetti sulla salute mentale, ecc...);
- utilizzi per circa 1 mln di euro (borse di studio aggiuntive relative alla Scuola di Formazione Specifica in Medicina Generale e assistenza agli Hanseniani);
- utilizzi a seguito di assegnazioni alle aziende sanitarie (rimodulazioni) per circa 4,4 mln di euro (indennità per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari).

Con riferimento al conto ***“Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)”*** le principali movimentazioni nel corso dell'esercizio 2021 hanno riguardato:

- l'utilizzo totale delle somme accantonate nel 2020 collegato alla copertura dei beni covid acquistati con finanziamento POR-FESR per circa 30,8 mln di euro;
- accantonamenti per circa 13,4 mln di euro riconducibili sostanzialmente al contributo ministeriale 2021 dedicato al gioco d'azzardo, al contributo ministeriale 2021 dedicato agli Stranieri

Temporaneamente Presenti (STP), al contributo ministeriale per il Programma 2020 del Centro Nazionale per la Prevenzione e il Controllo delle Malattie (CCM), alle risorse PNRR relative alle borse aggiuntive di formazione per la medicina generale (Decreto Ministero della Salute 2/11/2021), alle risorse del fondo per i test genomici del carcinoma mammario, ai finanziamenti per le tecniche di procreazione medicalmente assistita (L. 19/02/2004 n. 40 - D.M. SALUTE 09/06/2004) e alle risorse del fondo aggregazione degli acquisti di beni e servizi;

- l'utilizzo a seguito di assegnazione alle Aziende Ulss delle risorse covid fuori perimetro sanitario provenienti dal bilancio ordinario regionale 2020 destinate al finanziamento dei maggiori costi/minori ricavi sostenuti dai Centri Servizi per Anziani (per attività socio-sanitarie) per circa 4,5 mln di euro;
- l'utilizzo per circa 1,6 mln di euro del contributo ministeriale 2020 per il Programma 2020 del Centro Nazionale per la Prevenzione ed il Controllo delle Malattie (CCM);
- ulteriori utilizzi a seguito di assegnazioni alle aziende sanitarie (rimodulazioni) per circa 6,2 mln (contributo 2020 per le prestazioni erogate agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP), azioni per la protezione dei malati di celiachia e attribuzione degli importi introitati derivanti dal pagamento delle sanzioni ai sensi del D.Lgs. n.758/1994 e del D.Lgs. n.1/2008 relativi all'anno 2019.

Altri fondi per oneri e spese

	2020	2021	delta 2021-2020
PBA200 (B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE)	1.345.810,23	2.278.244,58	932.434,35
PBA210 (B.V.1) Fondi integrativi pensione)	0,00	0,00	0,00
PBA220 (B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali)	94.721,64	504.951,04	410.229,40
PBA230 (B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente)	94.721,64	504.951,04	410.229,40
PBA240 (B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA)	0,00	0,00	0,00
PBA250 (B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai)	0,00	0,00	0,00
PBA260 (B.V.3) Altri fondi per oneri e spese)	0,00	0,00	0,00
PBA270 (B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016)	1.251.088,59	1.773.293,54	522.204,95

La voce **“Altri fondi per oneri e spese”** ammonta a circa 2,3 mln di euro ed è costituita dal fondo rinnovi contrattuali per circa 505 mila euro e dal fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016 per circa 1,8 mln di euro.

Debiti

Debiti v/Stato

	2020	2021	delta 2021-2020
PDA010 (D.II) DEBITI V/STATO)	2.254.312.352,36	1.669.194.884,54	-585.117.467,82
PDA020 (D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale)	0,00	0,00	0,00
PDA030 (D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale)	0,00	0,00	0,00
PDA040 (D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato)	2.254.312.352,36	1.669.194.884,54	-585.117.467,82
PDA050 (D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca)	0,00	0,00	0,00
PDA060 (D.II.5) Altri debiti v/Stato)	0,00	0,00	0,00

La voce **“Debiti v/Stato”** del passivo, pari a circa 1.669 milioni di euro, ricomprende le anticipazioni per cassa già effettuate dallo Stato a titolo di FSR ancora da regolarizzare a chiusura di crediti specifici di IVA, IRAP e IRPEF riportati nell'attivo dello stato patrimoniale.

Tale importo corrisponde ai residui passivi presenti al 31/12/2021 nel bilancio regionale relativi alle restituzioni delle anticipazioni mensili da parte dello Stato per il finanziamento del SSR ed alle restituzioni delle eccedenze di gettito totale IRAP sanità e addizionale regionale all'IRPEF sanità registrate a consuntivo rispetto alle

previsioni ancora da regolarizzare a chiusura dei precitati crediti riportati nell'attivo dello stato patrimoniale nella voce ABA201 – Crediti v/Stato per spesa corrente – FSN indistinto.

Di seguito si riporta il dettaglio:

CAPITOLO DI SPESA	IMPEGNO		ATTO			OGGETTO IMPEGNO	STRUTTURA IMPEGNO	RESIDUI PASSIVI TOTALI AL 31/12/2020	IMPEGNI 2021	REGOLAZIONI 2021	RESIDUI PASSIVI TOTALI AL 31/12/2021
089013	2019	00008699	DDR	22	2019	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI OTTOBRE 2019 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	7.941.693,59			7.941.693,59
Totale anno 2019								7.941.693,59		-	7.941.693,59
089013	2020	00005701	DDR	11	2020	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI MAGGIO 2020 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	198.064.891,39		198.064.891,39	-
089013	2020	00006018	DDR	13	2020	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI GIUGNO 2020 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	100.014.465,33		100.014.465,33	-
089013	2020	00006436	DDR	15	2020	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI LUGLIO 2020 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	193.564.396,12		193.564.396,12	-
089013	2020	00008736	DDR	20	2020	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI NOVEMBRE 2020 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	42.285.362,60		42.285.362,60	-
089013	2020	00010033	DDR	24	2020	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI DICEMBRE 2020 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	633.814.356,58		137.912.731,03	495.901.625,55
Totale anno 2020								1.167.743.472,02		671.841.846,47	495.901.625,55
089013	2021	00002480	DDR	1	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI GENNAIO 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	740.420.000,00	597.197.121,09	143.222.878,91
089013	2021	00003142	DDR	4	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI FEBBRAIO 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	123.079.639,20	-	123.079.639,20
089013	2021	00003485	DDR	14	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI MARZO 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	128.107.536,18	-	128.107.536,18
089013	2021	00005705	DDR	8	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI APRILE 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	85.726.047,57	-	85.726.047,57
089013	2021	00006052	DDR	11	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI MAGGIO 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	84.700.147,47	-	84.700.147,47
089013	2021	00006439	DDR	14	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI GIUGNO 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	70.428.441,19	-	70.428.441,19
089013	2021	00006919	DDR	16	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI LUGLIO 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	79.053.401,20	-	79.053.401,20
089013	2021	00008261	DDR	55	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI OTTOBRE 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	103.409.372,58	-	103.409.372,58
089013	2021	00009239	DDR	64	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI NOVEMBRE 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	33.774.385,33	-	33.774.385,33
089013	2021	00010756	DDR	75	2021	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE RISORSE EROGATE NEL MESE DI DICEMBRE 2021 A TITOLO DI ANTICIPAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA SPESA SANITARIA.	DIREZIONE RISORSE STRUMENTALI SSR	-	32.232.093,25	-	32.232.093,25
Totale anno 2021								-	1.480.931.063,97	597.197.121,09	883.733.942,88
TOTALE DEBITI V/STATO (VOCE PDA010)								2.254.312.352,36	1.480.931.063,97	2.066.048.531,79	1.669.194.884,54
Variazione residui dal 31/12/2020 al 31/12/2021									-585.117.467,82		

Debiti v/Regione

	2020	2021	delta 2021-2020
PDA070 (D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA)	168.004,71	100.114,86	-67.889,85
PDA080 (D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA)	0,00	0,00	0,00
PDA080a (D.III.1.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA)	0,00	0,00	0,00
PDA080b (D.III.1.2) Debiti v/Azienda Zero per finanziamenti)	0,00	0,00	0,00
PDA081 (D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - NO GSA)	12.332,71	68.228,75	55.896,04
PDA121 (D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - NO GSA)	155.672,00	31.886,11	-123.785,89

Nella voce **“Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti – NO GSA”** risulta contabilizzato un importo di 68 mila euro e ricomprende:

1. euro 13.338,00 relativi a somme non girofondate entro il 31/12/2021 alla Regione del Veneto (conto ordinario) per la bolletta incassata nel conto sanità (boll. 0047708/2021) dal Comune di Venezia ed avente causale **“TESUN-0000000a752735 fondo rotazione - messa in sicurezza degli hot spot 30731 e 28441 presso forte m”** relativa a capitoli di entrata non perimetrati sanità di seguito esplicitata;
2. euro 3.890,75 relativi a somme non girofondate entro il 31/12/2021 alla Regione del Veneto (conto ordinario) derivanti dall'adeguamento dei fondi di cassa tra Regione-GSA e Regione-Gestione ordinaria conseguenti a riduzioni di residui passivi effettuate in contabilità finanziaria regionale nell'ambito Riaccertamento ordinario dell'esercizio 2021 di cui euro 3.789,09 a valere sul capitolo di spesa n. 101928 (impegno n. 27421/2014) ed euro 101,66 a valere sul capitolo di spesa n. 60018 (impegno n. 5170/2014);
3. euro 51.000,00 relativi al progetto Programma 2021 CCM - CUP H79J21009230001.

La voce **“Altri debiti v/Regione - NO GSA”** si riferisce ad un debito verso la gestione ordinaria della Regione del Veneto in riferimento al progetto approvato con la D.G.R. 601 del 12.05.2020 - Approvazione del "Piano regionale per la riapertura delle attività produttive".

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

	2020	2021	delta 2021-2020
PDA140 (D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE)	1.222.917.074,33	1.187.374.053,48	-35.543.020,85
PDA150 (D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	873.712.849,63	793.094.908,11	-80.617.941,52
PDA160 (D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR)	758.464.414,68	601.380.465,77	-157.083.948,91
PDA170 (D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA)	110.512.007,65	189.529.493,99	79.017.486,34
PDA180 (D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA)	0,00	1.156.278,00	1.156.278,00
PDA190 (D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione)	0,00	0,00	0,00
PDA200 (D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione)	0,00	0,00	0,00
PDA210 (D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni)	4.736.427,30	1.028.670,35	-3.707.756,95
PDA211 (D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP)	0,00	0,00	0,00
PDA212 (D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
PDA213 (D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92)	0,00	0,00	0,00
PDA220 (D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione)	0,00	0,00	0,00
PDA230 (D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto)	349.204.224,70	394.279.145,37	45.074.920,67
PDA231 (D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti)	349.204.224,70	394.279.145,37	45.074.920,67
PDA232 (D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazioni)	0,00	0,00	0,00
PDA233 (D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite)	0,00	0,00	0,00
PDA234 (D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani di gestione)	0,00	0,00	0,00
PDA235 (D.V.3.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro)	0,00	0,00	0,00

I **“Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche”** ammontano ad un totale di circa 1.187 mln di euro, che comprendono:

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quota FSR di 601 mln di euro circa, così suddivisi: FSR indistinto per circa 286 mln di euro, FSR indistinto finalizzato per circa 214 mln di euro, FSR vincolato per circa 55 mln di euro;

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento aggiuntivo corrente LEA di 189 mln di euro circa, così declinati: extra fondo Regionale per circa 9 mln di euro, extra fondo Statale per circa 121 mln di euro, Fondo Nazionale Non Autosufficienza per circa 59 mln di euro;
- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento aggiuntivo corrente extra LEA di 1,1 mln di euro;
- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni (circa 1 mln di euro);
- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per investimenti a finanziamento sia statale (per circa 153 mln di euro) che regionale (per circa 241 mln di euro).

Debiti v/Fornitori

	2020	2021	delta 2021-2020
PDA280 (D.VII) DEBITI V/FORNITORI)	84.019.544,46	58.551.683,61	-25.467.860,85
PDA290 (D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie)	0,00	0,00	0,00
PDA291 (D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie)	0,00	0,00	0,00
PDA292 (D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati))	0,00	0,00	0,00
PDA300 (D.VII.2) Debiti verso altri fornitori)	84.019.544,46	58.551.683,61	-25.467.860,85
PDA301 (D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori)	92.930.083,10	59.357.569,51	-33.572.513,59
PDA302 (D.VII.2.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori))	-8.910.538,64	-805.885,90	8.104.652,74

I **“Debiti verso fornitori”** relativi ai contratti di fornitura gestiti direttamente da Azienda Zero o da essa stipulati per il SSR ammontano a circa 58,6 mln di euro, di cui 22,5 milioni di euro per fatture da ricevere.

La diminuzione del volume dei debiti verso fornitori (- 25,5 mln) è correlata al costante miglioramento legato all'azione di efficientamento delle attività connesse al ciclo passivo e al superamento delle criticità legate alla presa in carico - avvenuta nel corso dell'anno 2020 – delle attività di centrale di committenza regionale per acquisti di beni consumabili e di cespiti necessari per affrontare la pandemia da COVID (Decreto del Presidente del Veneto n. 1/2020).

Debiti v/Altri

	2020	2021	delta 2021-2020
PDA340 (D.XI) DEBITI V/ALTRI)	42.351.754,90	66.850.598,08	24.498.843,18
PDA350 (D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori)	0,00	0,00	0,00
PDA360 (D.XI.2) Debiti v/dipendenti)	2.021.924,55	2.183.450,37	161.525,82
PDA370 (D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie)	0,00	0,00	0,00
PDA380 (D.XI.4) Altri debiti diversi)	40.329.830,35	64.667.147,71	24.337.317,36
PDA380a (D.XI.4.a) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici)	29.893.815,75	46.103.064,08	16.209.248,33
PDA380b (D.XI.4.b) Altri debiti diversi)	10.436.014,60	18.564.083,63	8.128.069,03

La voce **“debiti verso altri”** è composta principalmente dalla voce dalla voce *altri debiti diversi* per 66,9 milioni di euro nonché dalla voce *debiti verso dipendenti* per circa 2,2 mln di euro.

I principali **“Altri debiti diversi”** sono relativi a contributi destinati a soggetti pubblici e diversi tra cui ad Università per circa 33,3 mln di euro, alla Fondazione Scuola di Sanità Pubblica per 12,6 mln di euro, all'Istituto Zooprofilattico delle Venezie per circa 8,5 mln di euro, alla Fondazione Mario Rossi Onlus per 2 mln di euro, alla all'Istituto Costante Gris per 2,5 mln di euro e al Consorzio per la Ricerca Sanitaria Coris per 1,1 mln di euro.

CONTI D'ORDINE

	2020	2021	delta 2021-2020
PFA000 (G.I) CONTI D'ORDINE)	41.157.995,97	231.834.356,77	190.676.360,80
PFA000 (G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE)	0,00	0,00	0,00
PFA010 (G.II) DEPOSITI CAUZIONALI)	0,00	0,00	0,00
PFA020 (G.III) BENI IN COMODATO)	8.757.114,73	7.897.964,69	-859.150,04
PFA021 (G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE)	0,00	0,00	0,00
PFA030 (G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE)	32.400.881,24	223.936.392,08	191.535.510,84

L'aggregato **"Beni in comodato"** registra un valore di 7,9 mln di euro in calo rispetto al 2020 (-859 mila). Tale variazione è dovuta alla storno dai conti d'ordine dei cespiti della Protezione Civile in attuazione dell'Ordinanza n. 9/2021 e alla restituzione delle attrezzature della Croce Rossa.

Nel precitato conto sono pertanto esposti i beni di terzi in comodato gratuito costituiti da:

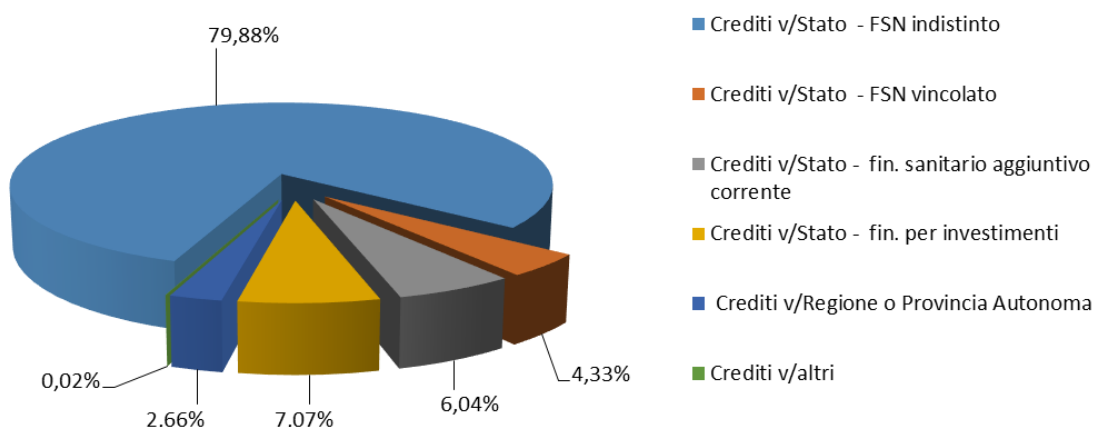
- software e hardware in uso dalla Regione del Veneto e sui quali Azienda Zero ha in essere contratti di manutenzione a proprio carico;
- immobile di Passaggio Gaudenzio;
- immobile "Casa Rossa";
- immobile di Via G. Mameli n. 7 e di Via U. Foscolo in comodato dal 2020 dall'Azienda ULSS 6 Euganea;
- mobili e arredi della Regione del Veneto e di Avepa presenti presso l'immobile concesso in comodato gratuito dalla Regione e su cui Azienda Zero ha allocato la propria sede legale.

Negli **"Altri conti d'ordine"** sono state registrate le fidejussioni in essere al 31/12/2021 per un importo di circa 223,9 milioni di euro.

FOCUS CREDITI/DEBITI VERSO STATO

L'importo più rilevante dello Stato Patrimoniale è rappresentato dai crediti e dai debiti verso lo Stato, per tale motivo nel successivo paragrafo verranno trattate nello specifico le principali partite contabili riconducibili ai rapporti tra Stato e Regione Veneto.

Analisi dei crediti dello Stato Patrimoniale



La voce Crediti verso lo Stato rappresenta circa il 97% del totale dei crediti dello Stato Patrimoniale del conto sanità. All'interno di questa voce la sottovoce più rilevante è rappresentata dai Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto che ammontano a circa 1.809 mln di euro e sono composti da quote di compartecipazione regionale all'IVA, quote regionali dei tributi IRAP sanità ed addizionale regionale all'IRPEF sanità, fondo di garanzia, quote Covid finanziate nell'ambito dell'indistinta ed in via residuale altri trasferimenti statali, come riepilogato nella tabella a seguire:

FSN INDISTINTO	STATO PATRIMONIALE CONTO SANITA'	BILANCIO REGIONALE - CONTABILITA' FINANZIARIA			
	Crediti al 31/12/2021	Importo residuo al 31/12/2021	Importo contabilizzato nel 2022 di competenza del FSR 2021	Capitolo di entrata	Descrizione capitolo
IRAP	1.149.976.418,76	609.854.718,37		000621	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) (D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ART. 21, L.R. 09/02/2001, N.5)
		540.121.700,39		100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)

FSN INDISTINTO	STATO PATRIMONIALE CONTO SANITA'	BILANCIO REGIONALE - CONTABILITA' FINANZIARIA			
	Crediti al 31/12/2021	Importo residuo al 31/12/2021	Importo contabilizzato nel 2022 di competenza del FSR 2021	Capitolo di entrata	Descrizione capitolo
ADD. IRPEF	109.233.653,34	61.904.647,60		000622	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (ART. 50, D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ARTT. 3, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 349, L. 30/12/2004, N.311)
		47.329.005,74		100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)
IVA	548.467.086,51	548.467.086,51		000626	COMPARTICIPAZIONE REGIONALE ALL' I.V.A. AL NETTO DEL CONCORSO ALLA SOLIDARIETA' INTERREGIONALE (ARTT. 2, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - D.P.C.M. 17/05/2001 - ART. 4, D.L. 18/09/2001, N.347)
QUOTA PREMIALE	1.016.771,00	1.016.771,00		101156	ENTRATE DERIVANTI DALLA QUOTA PREMIALE DEL FONDO SANITARIO DI PARTE CORRENTE (ART. 9, C. 2, D.LGS. 06/09/2011, N.149)
QUOTA ACCORDO MOBILITA'	374.634,00	374.634,00		101142	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE DI PARTE CORRENTE - FINANZIAMENTO INDISTINTO STATALE (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)
QUOTA COVID	154.393,20	-	154.393,20	101665	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL RICONOSCIMENTO DI UN'INDENNITA' CONNESSA ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 PER LAVORATORI IN SOMMINISTRAZIONE DEL COMPARTO SANITA' (ART. 18-BIS, D.L. 22/03/2021, N.41)
TOTALE	1.809.222.956,81	1.809.222.956,81			

Si rappresenta che la voce ABA201 - Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto (euro 1.808.222.956,81) è in stretta correlazione con la voce PDA040 - Acconto quota FSR verso Stato nel passivo dello Stato Patrimoniale (euro 1.669.194.884,54) che rappresenta le anticipazioni statali ancora da regolarizzare a chiusura di crediti specifici di compartecipazione IVA, quote regionali IRAP ed addizionale regionale all'IRPEF e fondo di garanzia riportati nell'attivo.

La differenza tra le due voci (ABA 201 – PDA040) è pari ad euro 140.028.072,27 e rappresenta il saldo di cassa effettivo ancora da incassare dallo Stato a titolo di FSR indistinto così come di seguito dettagliato:

VOCE SP	DESCRIZIONE	TOTALE	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2019	ANNO 2018	ANNO 2017	ANNO 2016
ABA 201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	1.809.222.956,81	978.447.942,08	542.143.406,55	8.316.328,59	23.279.894,00	80.561.419,75	176.473.965,84
PDA040	Acconto quota FSR verso Stato	1.669.194.884,54	883.733.942,88	495.901.625,55	7.941.693,59	24.582.236,93	80.561.419,75	176.473.965,84
DELTA		140.028.072,27	94.713.999,20	46.241.781,00	374.635,00	1.302.342,93	-	-

Tale saldo ancora da incassare dallo Stato è relativo: alle quote premiali del FSR 2021 e del FSR 2020 (rispettivamente di 94,7 mln di euro e di 46,2 mln di euro), ad un posta correlata alla mobilità extraregionale del FSR 2019 ancora da incassare (circa 375 mila euro), ad una quota Covid del FSR 2021 finanziata nell'ambito dell'indistinta (circa 154 mila euro), nonché ad una quota relativa ad una rata dell'anticipazione effettuata per il terremoto in Abruzzo per circa 1,3 mln di euro da restituire allo Stato e/o compensare in quanto incassata in eccesso. Si riporta il relativo dettaglio nella tabella a seguire:

CREDITI FSN INDISTINTO				
ANNO FSR	CAPITOLO DI ENTRATA/ SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPORTO RESIDUO ATTIVO	IMPORTO RESIDUO PASSIVO
2018	U103856	RESTITUZIONE E/O RECUPERO DELLA QUOTA DI COMPARTECIPAZIONE REGIONALE ALL'IVA PER MOBILITA' ABRUZZO - RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE (ART. 2, C. 68, L. 23/12/2009, N.191 - ART. 20, C. 1 P.TO A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)		1.302.342,93
2019	E101142	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE DI PARTE CORRENTE - FINANZIAMENTO INDISTINTO STATALE (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	374.635,00	
2020	E000626	COMPARTECIPAZIONE REGIONALE ALL' I.V.A. AL NETTO DEL CONCORSO ALLA SOLIDARIETA' INTERREGIONALE (ARTT. 2, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - D.P.C.M. 17/05/2001 - ART. 4, D.L. 18/09/2001, N.347)	46.241.781,00	
2021	E000626	COMPARTECIPAZIONE REGIONALE ALL' I.V.A. AL NETTO DEL CONCORSO ALLA SOLIDARIETA' INTERREGIONALE (ARTT. 2, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - D.P.C.M. 17/05/2001 - ART. 4, D.L. 18/09/2001, N.347)	93.542.835,00	
2021	E101156	ENTRATE DERIVANTI DALLA QUOTA PREMIALE DEL FONDO SANITARIO DI PARTE CORRENTE (ART. 9, C. 2, D.LGS. 06/09/2011, N.149)	1.016.771,00	
2021	E101665	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL RICONOSCIMENTO DI UN'INDENNITA' CONNESSA ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 PER LAVORATORI IN SOMMINISTRAZIONE DEL COMPARTO SANITA' (ART. 18-BIS, D.L. 22/03/2021, N.41)	154.393,20	
TOTALE			141.330.415,20	1.302.342,93
DELTA			140.028.072,27	

Nella voce “ABA200 - Crediti v/Stato”, oltre ai Crediti per FSR indistinto (circa 1.809 mln di euro), sommano anche i Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato (circa 98 mln di euro), i Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (circa 137 mln di euro) nonché i Crediti v/Stato per finanziamento investimenti (160 mln di euro) di seguito riepilogati per anno di formazione (importo in milioni di euro):

VOCE SP ATTIVO		2015 e ante	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	4	-	-	-	-	-	94	98
ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	2	-	0	0	1	5	128	137
ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	89	0	0	4	57	8	1	160
TOTALE		95	0	0	4	59	13	223	395

5. Piano Investimenti 2021

Il piano investimenti di Azienda Zero del 2021 si contraddistingue per le seguenti macro linee di intervento:

- 1) la componente informatica a supporto sia del funzionamento di Azienda Zero sia dell'intero Servizio Sanitario Regionale (hardware e software);
- 2) i necessari interventi di manutenzione straordinaria per gli immobili in uso, incluso l'acquisto di mobili ed arredi, per garantire la piena funzionalità delle sedi lavorative;
- 3) gli approvvigionamenti di attrezzature per l'emergenza sanitaria Covid da consegnare alle Aziende Sanitarie del Veneto.

La voce principale del piano investimenti è rappresentata dall'area informatica complessivamente pari a 10,1 mln di euro. Tali investimenti sono stati finanziati con rettifiche in c/esercizio. Gli investimenti più rilevanti sono stati i seguenti: sviluppo piattaforma biosorveglianza (1,5 mln), convenzione con Consip per Sistemi Gestionali Informativi (2,7 mln) e le manutenzioni evolutive per i Servizi di Cloud Computing (1,4 mln). Gli acquisti di macchine d'ufficio ammontano a 226 mila euro, di cui 220 mila relativi a storage per l'archiviazione di dati.

Gli investimenti realizzati per l'adeguamento e la sistemazione delle sedi di Azienda Zero sono stati pari a circa 1,2 mln di euro e sono stati finanziati con gli utili d'esercizio destinati ad investimenti. Gli investimenti edili più rilevanti sono i lavori di sostituzione dei serramenti esterni presso la sede di Passaggio Gaudenzio. Gli acquisti di mobili ed arredi nel corso dell'esercizio 2021 sono stati di circa 11 mila euro.

Nel prospetto che segue vengono dettagliate le tipologie degli investimenti (al netto delle immobilizzazioni in corso) per tipologia di investimento al fine di fornire un quadro più esplicito delle spese:

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO	IMPORTO (€)	%
<i>DIRITTI DI BREVETTO</i>	1.497.311,14	13,0
<i>CONCESSIONI</i>	850.961,62	7,4
<i>MIGLIORIE BENI DI TERZI</i>	1.207.364,57	10,5
<i>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI E SOFTWARE</i>	7.756.182,05	67,2
<i>MOBILI ED ARREDI</i>	11.052,10	0,1
<i>MACCHINE D'UFFICIO</i>	226.189,22	2,0
TOTALE COMPLESSIVO	11.549.060,70	100,0

Per quanto riguarda l'acquisto dei cespiti a titolo di emergenza COVID-19, Azienda Zero ha effettuato nel 2021 acquisti per circa 3,8 mln di euro (per attrezzature sanitarie quali, pompe, congelatori, frighi e camere di biocontenimento). Le camere di biocontenimento sono state in parte finanziate con il contributo monetario di euro 125.000,00 ricevuto da parte dei Medici con l'Africa (CUAMM) per il progetto "Italian Response to COVID19: improving Governance and Community Preparedness for a Resilient Society (IRC19)" di cui alla DGR n. 1720/2020. Al 31/12/2021 risultano giacenti presso il magazzino di Azienda Zero beni durevoli acquistati nel 2020 e nel 2021 per COVID per un valore di 935 mila euro.

Nel rispetto delle funzioni attribuite dall'art. 2 della L.R. 19/2016, con nota prot. n. 30342/2020 Azienda Zero ha diramato alle Aziende Sanitarie istruzioni operative per la gestione amministrativo, contabile e tecnica dei beni e delle donazioni afferenti l'emergenza COVID-19. In tale contesto è stato disciplinato il conferimento alle Aziende Sanitarie delle attrezzature sanitarie e degli altri cespiti acquistati da Azienda Zero o ricevuti in donazione da Azienda Zero durante la pandemia. Il conferimento dei cespiti COVID dell'anno 2021 si è perfezionato con la Deliberazione del Direttore Generale n. 172/2022.

6. Focus sui pagamenti centralizzati fuori perimetro sanitario

Con diversi provvedimenti regionali Azienda Zero è stata incaricata della gestione di pagamenti a vario titolo, non rientranti nel perimetro sanitario:

- somme a favore delle scuole dell'infanzia non statali e dei servizi per la prima infanzia (Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n. 22/2021 e n. 44/2021) e risorse aggiuntive (Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n. 51/2021).
- nell'anno 2021, con DGR 205 si è delineato il Programma Operativo Regionale finanziato con il Fondo Sociale Europeo 2014-2020 Asse II Inclusione Sociale avente come obiettivo promuovere l'inclusione sociale e combattere la povertà e ogni discriminazione e pertanto sono state erogati contributi ai servizi socio-assistenziali rivolti alle persone anziane non autosufficienti;
- indennità di servizio civile regionale volontario Decreto del Direttore dei Servizi Sociali numero 169 del 2020 (risorse da erogare nel 2021).
- pagamento dei contributi per le c.d. "funzioni non fondamentali delegate " delle province (Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n. 42 /2020 e numero 5/2021 a saldo della quota del 2020 e acconto a valere sul 2021 con Decreto n.32/2021);
- somme da erogare ai Comuni per progetti di affido familiare (Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n.79/2021) inserimento minori in difficoltà (Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n. 71/2021);
- assegnati con Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n. 62/2021 risorse per l'invecchiamento attivo ma non erogati nel corso del 2021.

Complessivamente sono stati gestiti pagamenti "fuori perimetro" per euro 58.882.915 previa acquisizione delle relative risorse finanziarie regionali, effettuando tutti gli adempimenti connessi alle verifiche fiscali e di Equitalia. Si è rilevata una riduzione rispetto all'anno 2020 (anno in cui si sono erogati contributi straordinari per l'emergenza Covid-19) tornando quindi a valori riconducibili ad una gestione ordinaria delle risorse fuori perimetro .

Lo Stato Patrimoniale di Azienda Zero evidenzia in una apposita colonna le risultanze al 31/12/2021 di tali attività di pagamento che per loro natura hanno rappresentazione esclusivamente patrimoniale. Si specifica che tali valori non rientrano nei flussi dati inviati al Ministero della Salute tramite il portale NSIS, essendo afferenti a partite fuori perimetro sanitario.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale sintetico relativo all'attività in questione. La nota integrativa al bilancio prevede inoltre un'apposita sezione contenente ulteriori dettagli delle voci relative alle attività di pagamento fuori perimetro.

Fuori perimetro sanità	
TA) TOTALE ATTIVO	14.949.535,39
AAZ999 A) IMMOBILIZZAZIONI	-
AAA000 A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-
AAA270 A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-
AAA640 A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
ABZ999 B) ATTIVO CIRCOLANTE	14.949.535,39
ABA000 B.I) RIMANENZE	-
ABA190 B.II) CREDITI	9.157.732,37
ABA450c B.II.2.a.7.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro - NO GSA	9.145.058,65
ABA580 B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	20,00
ABA711a B.II.7.e.1.a) Altri Crediti diversi	12.653,72
ABA720 B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-
ABA750 B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.791.803,02
ABA770 B.IV.2) Istituto Tesoriere	5.791.803,02
TP) TOTALE PASSIVO	14.949.535,39
PAZ999 A) PATRIMONIO NETTO	-
PBZ999 B) FONDI PER RISCHI E ONERI	10.778.021,52
PBA070 B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	10.778.021,52
PDZ999 D) DEBITI	4.171.513,87
PDA180 D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	4.169.974,65
PDA320 D.IX) DEBITI TRIBUTARI	1.539,22

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

7.1 Premessa generale

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

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2021, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA che si articola in tre macro aree di attività, così come previsto dal D.P.C.M. 12 gennaio 2017. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

I costi rilevati nel modello in oggetto sono quelli dell'area sanitaria del bilancio di esercizio con l'esclusione dei conti BA2770 e EA0461.

Il modello è stato compilato seguendo le istruzioni di compilazione di cui al Decreto Ministeriale 24 maggio 2019.

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

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

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

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

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

Per un maggiore dettaglio delle macro-categorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida elaborate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione di cui al citato Decreto Ministeriale.

L'analisi sotto riportata è stata impostata ponendo a confronto i valori del Modello LA 2021 con i valori del Modello LA 2020. Tale analisi considera gli eventi che hanno impattato sul periodo 2020 e che hanno proseguito nel periodo in analisi condizionando fortemente i bilanci delle Aziende, non solo in termini di impatto economico, ma anche a livello organizzativo. Il confronto, infatti, per alcuni livelli del Modello LA risulteranno evidenziare l'evoluzione dell'impatto organizzativo della gestione pandemica rispetto l'organizzazione del sistema del periodo 2020.

7.2 Premessa metodologica

Azienda Zero, come da Legge Regionale 19/2016, è un ente del servizio sanitario regionale istituita per la razionalizzazione, l'integrazione e l'efficientamento dei servizi sanitari, socio-sanitari e tecnico-amministrativi.

Azienda Zero, in linea generale, non è un ente che eroga direttamente servizi sanitari, a parte l'attività per la distribuzione per conto (DPC), ma contribuisce indirettamente alla loro erogazione supportando le altre aziende del sistema con riferimento ad alcuni processi tecnico-amministrativi.

Pertanto la compilazione del modello, che richiede la riclassificazione dei costi del conto economico per livelli di assistenza, ha richiesto delle precise scelte metodologiche di base. Eccezione fatta per l'allocazione puntuale di alcune linee di attività e di costo di Azienda Zero su alcuni livelli (ad esempio i contributi girati ad Arpav allocati nel livello 1B100 "Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati" o la DPC imputata nel livello 2E122 "Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto"), la ripartizione dei costi aziendali di Azienda Zero per livelli è stata fatta utilizzando due diversi driver:

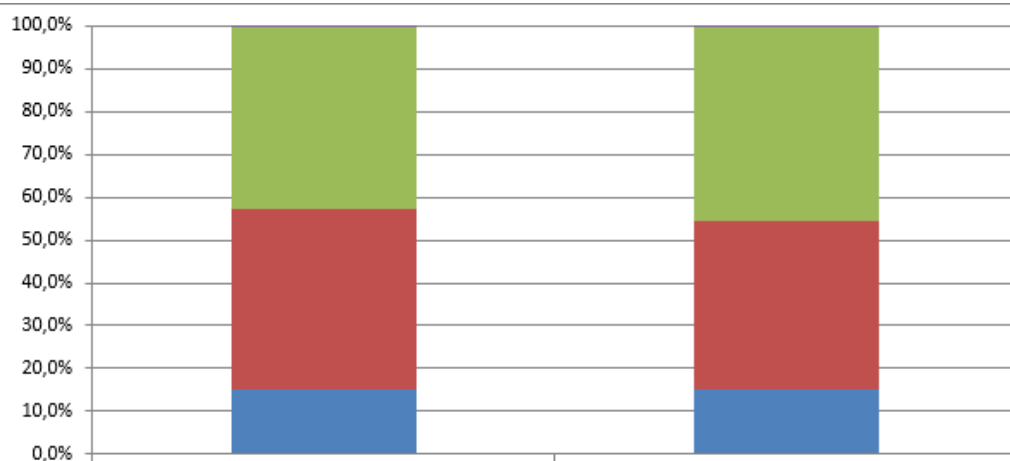
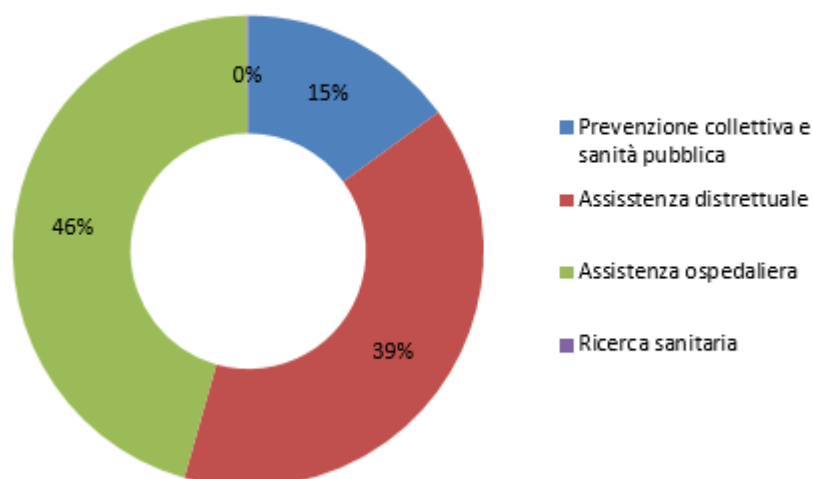
1. i costi sostenuti per la gestione ordinaria esclusa la parte relativa alla gestione pandemica, sono stati allocati nei diversi livelli di assistenza utilizzando la distribuzione percentuale del Modello LA consolidato con riferimento al periodo 2020.
2. i costi sostenuti per la gestione pandemica sono stati imputati nei livelli di assistenza utilizzando i valori rendicontati dalle Aziende in concomitanza della quarta trimestrale per adempiere al debito formativo richiesto dalle strutture regionali.

7.3 Costi per macro livelli di assistenza

Macro Livelli di assistenza	Costi 2020	% Macro livelli 2020	Costi 2021	% Macro livelli 2021	Delta costi
Prevenzione collettiva e sanità pubblica	€ 96.965.095	15,2%	€ 108.174.465	15,0%	€ 11.209.370
Assistenza distrettuale	€ 267.072.851	42,0%	€ 284.904.558	39,4%	€ 17.831.707
Assistenza ospedaliera	€ 271.252.039	42,7%	€ 329.073.814	45,5%	€ 57.821.775
Ricerca sanitaria	€ 573.751	0,1%	€ 739.731	0,1%	€ 165.980
TOTALE	€ 635.863.736	100,0%	€ 722.892.568	100,0%	€ 87.028.832

Le voci dei macro livelli di cui alla tabella precedente, così come gli schemi che seguono, comprendono tutti i costi aziendali, in quadratura con il conto economico secondo le regole ministeriali.

Macro livelli di Assistenza 2021



	2020	2021
Ricerca sanitaria	0,1%	0,1%
Assistenza ospedaliera	42,7%	45,5%
Assistenza distrettuale	42,0%	39,4%
Prevenzione collettiva e sanità pubblica	15,2%	15,0%

■ Prevenzione collettiva e sanità pubblica ■ Assistenza distrettuale ■ Assistenza ospedaliera ■ Ricerca sanitaria

AREA COMMENTI.

Con l'emanazione del Decreto Ministeriale 24 maggio 2019 la struttura e le logiche di compilazione del modello LA sono variate rispetto alle precedenti versioni. Il nuovo modello, ad esempio, include i costi della libera professione intramoenia (fattispecie però non presente in Azienda Zero) ma esclude alcuni conti di accantonamento (rilevanti in questo caso per Azienda Zero). Altra rilevante differenza è la quadratura con il conto economico: il nuovo modello richiede la quadratura con i costi del conto economico ai centesimi mentre il precedente modello richiedeva l'inserimento di valori arrotondati alle migliaia. Infine, alcune

natura di costo sono state spostate di colonna.

Come si può evincere dalla tabella e dal grafico sopra riportati, circa il 15,0 % dei costi di Azienda Zero sono stati allocati nei livelli della prevenzione collettiva e sanità pubblica. Il trend rispetto l'anno 2020 evidenzia un incremento dei costi allocati per un valore di circa 11 mln euro (+11,6%).

Le principali voci inserite direttamente in questo macro livello sono:

- i contributi trasferiti ad ARPAV, inseriti nel livello "Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati" (46,7 mln di euro)
- i contributi trasferiti allo IZS, inseriti nel livello "Salute animale e igiene urbana veterinaria" (circa 35,1 mln di euro)
- i contributi per la legge 210/92, inseriti nel livello specifico per un valore pari a 13,3 mln di euro
- Costi di assistenza informatica e di manutenzione per varia applicativi utilizzati dalle aziende per la prevenzione (applicativo screening, spisal, Sistema Informativo Anagrafe Vaccinale Regionale, etc..) per un importo complessivo di circa 10,6 mln euro.

La rimanente componente di costi allocata al macro livello della prevenzione è frutto di operazione di ribaltamento secondo i criteri esposti in premessa.

I costi assegnati ai livelli dell'assistenza distrettuale incrementano di 17,8 mln di euro rispetto il periodo 2020 passando da 267 mln a 284,9 mln di euro. Analizzando le attività che vengono direttamente imputate nei livelli dell'assistenza distrettuale e che contribuiscono maggiormente a generare tale risultato, sono:

- Convenzione operativa tra la Regione del Veneto e il Soccorso Alpino e Speleologico del Corpo Nazionale Soccorso Alpino e Speleologico per 700 mila euro;
- Servizio di Telecontrollo e Telesoccorso per 2,8 mln di euro;
- Distribuzione per conto per circa 152 mln di euro;

La quota residuale dei costi assegnati a questo macrolivello (circa 129 mln di euro) è quindi frutto delle operazione di ribaltamento dei costi sulla base di quanto imputato dalle aziende nei livelli distrettuali (che sul totale incidono per il 38,5%).

I costi allocati al macro livello dell'assistenza ospedaliera sono pari a 329 mln nel periodo 2021 con un incremento di circa 21% rispetto al periodo 2020 (+57,8 mln). Tale incremento è interamente giustificato dall'allocazione nella colonna "Altri costi" del pay back ospedaliero accantonato come fondo rischi nel bilancio aziendale. Gli ulteriori costi assegnati direttamente ai livelli di assistenza ospedaliera sono relativi alla plasmaderivazione per un importo di circa 9,7 mln di euro, inseriti nel livello "Attività trasfusionale".

I costi assegnati alla ricerca nel periodo 2021 sono 740 mila euro in incremento di 165 mila euro rispetto il periodo 2020 e riguardano dei programmi di ricerca finalizzata ai sensi degli articoli 12 e 12 bis del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modifiche e integrazioni.

7.4 Analisi dettagliata degli scostamenti per livello essenziale

Livello Prevenzione collettiva e sanità pubblica: anno 2020 e 2021.

Macro voci economiche		Anno 2020	Anno 2021	Delta Costo	Delta %
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA					
1A100	<i>Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali</i>	3.304.722,49	4.833.921,29	1.529.198,80	46,3%
1A110	Vaccinazioni	2.905.019,22	4.339.235,92	1.434.216,70	49,4%
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	399.703,27	494.685,37	94.982,10	23,8%
1B100	<i>Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati</i>	46.921.009,61	46.955.340,56	34.330,95	0,1%
1C100	<i>Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro</i>	794.259,93	800.737,67	6.477,74	0,8%
1D100	<i>Salute animale e igiene urbana veterinaria</i>	43.550.589,96	37.039.778,88	-6.510.811,08	-14,9%
1E100	<i>Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori</i>	417.168,15	1.154.382,07	737.213,92	176,7%
1F100	<i>Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale</i>	1.487.908,04	3.697.208,20	2.209.300,16	148,5%
1F110	<i>Screening oncologici</i>	1.231.372,77	3.229.599,14	1.998.226,37	162,3%
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	703.740,49	2.013.770,17	1.310.029,68	186,2%
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	36.879,39	8.769,99	-28.109,40	-76,2%
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	490.752,89	1.207.058,98	716.306,09	146,0%
1F120	<i>Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale</i>	256.535,27	467.609,06	211.073,79	82,3%
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	111.938,22	89.173,09	-22.765,13	-20,3%
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	144.597,05	378.435,97	233.838,92	161,7%
1G100	<i>Attività medico legali per finalità pubbliche</i>	262.074,49	340.536,39	78.461,90	29,9%
1H100	<i>Contributo Legge 210/92</i>	227.362,59	13.352.560,22	13.125.197,63	5772,8%
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	96.965.095,26	108.174.465,28	11.209.370,02	11,6%

Livello assistenza ospedaliera: anno 2020 e 2021.

Macro voci economiche		Anno 2020	Anno 2021	Delta Costo	Delta %
ASSISTENZA OSPEDALIERA					
3A100	<i>Attività di Pronto soccorso</i>	7.778.520,93	18.064.283,36	10.285.762,43	132,2%
3A110	<i>Attività diretta di Pronto soccorso e OBI</i>	5.758.237,04	13.968.970,44	8.210.733,40	142,6%
3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	5.005.532,35	11.053.269,06	6.047.736,71	120,8%
3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	752.704,69	2.915.701,38	2.162.996,69	287,4%
3A120	<i>Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero</i>	2.020.283,89	4.095.312,92	2.075.029,03	102,7%
3B100	<i>Assistenza ospedaliera per acuti</i>	247.914.436,41	280.590.951,10	32.676.514,69	13,2%
3B110	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital</i>	3.208.435,05	3.983.270,02	774.834,97	24,1%
3B120	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery</i>	16.110.753,33	19.218.707,93	3.107.954,60	19,3%
3B130	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria</i>	228.178.208,10	256.867.798,92	28.689.590,82	12,6%
3B140	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>	0,00	0,00	0,00	
3B150	<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>	417.039,93	521.174,23	104.134,30	25,0%
3C100	<i>Assistenza ospedaliera per lungodegenti</i>	1.180.643,66	2.787.011,31	1.606.367,65	136,1%
3D100	<i>Assistenza ospedaliera per riabilitazione</i>	4.045.053,30	12.574.355,51	8.529.302,21	210,9%
3E100	<i>Trasporto sanitario assistito</i>	230.630,49	357.799,87	127.169,38	55,1%
3F100	<i>Attività trasfusionale</i>	9.964.564,68	14.165.178,26	4.200.613,58	42,2%
3G100	<i>Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti</i>	111.336,93	447.279,55	335.942,62	301,7%
3H100	<i>Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive</i>	26.852,64	86.954,60	60.101,96	223,8%
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	271.252.039,04	329.073.813,56	57.821.774,52	21,3%

Livello assistenza distrettuale: anno 2020 e 2019.

Macro voci economiche		Anno 2020	Anno 2021	Delta Costo	Delta %
ASSISTENZA DISTRETTUALE		6,00			
2A100	Assistenza sanitaria di base	10.541.802,19	13.199.077,06	2.657.274,87	25,2%
2A110	Medicina generale	6.901.744,53	9.215.139,77	2.313.395,24	33,5%
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	5.683.190,96	7.816.397,69	2.133.206,73	37,5%
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	248.708,09	205.930,43	-42.777,66	-17,2%
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	330.688,25	337.666,67	6.978,42	2,1%
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	55.189,51	107.715,08	52.525,57	95,2%
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	578.642,12	744.984,61	166.342,49	28,7%
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	5.325,60	2.445,29	-2.880,31	-54,1%
2A120	Pediatria di libera scelta	1.792.693,77	2.182.131,45	389.437,68	21,7%
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	1.716.986,73	2.151.463,74	434.477,01	25,3%
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	26.090,40	2.108,11	-23.982,29	-91,9%
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	7.365,63	6.517,16	-848,47	-11,5%
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	42.251,01	22.042,44	-20.208,57	-47,8%
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	
2A130	Altra assistenza sanitaria di base	1.847.363,89	1.801.805,84	-45.558,05	-2,5%
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	839.585,89	952.032,88	112.446,99	13,4%
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	1.007.778,00	849.772,96	-158.005,04	-15,7%
2B100	Continuità assistenziale	1.505.275,69	4.568.805,67	3.063.529,98	203,5%
2C100	Assistenza ai turisti	39.580,35	31.038,22	-8.542,13	-21,6%
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	2.710.781,50	4.440.072,77	1.729.291,27	63,8%
2E100	Assistenza farmaceutica	163.154.392,96	182.866.136,10	19.711.743,14	12,1%
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	8.453.075,36	10.628.755,04	2.175.679,68	25,7%
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	147.750.659,01	163.685.837,40	15.935.178,39	10,8%
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	6.099.069,78	8.146.397,21	2.047.327,43	33,6%
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	141.651.589,23	155.539.440,19	13.887.850,96	9,8%
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	6.950.658,59	8.551.543,66	1.600.885,07	23,0%
2F100	Assistenza integrativa e protesica	2.222.185,73	2.693.225,23	471.039,50	21,2%
2F110	Assistenza integrativa-Totale	1.042.561,79	1.250.415,65	207.853,86	19,9%
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	331.535,28	327.657,21	-3.878,07	-1,2%
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	217.013,08	231.475,39	14.462,31	6,7%
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	494.013,43	691.283,05	197.269,62	39,9%
2F120	Assistenza protesica	1.179.623,94	1.442.809,58	263.185,64	22,3%

Macrovoce economiche		Anno 2020	Anno 2021	Delta Costo	Delta %
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	58.814.941,44	45.344.900,74	-13.470.040,70	-22,9%
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	48.210.671,09	27.809.380,06	-20.401.291,03	-42,3%
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	29.045.703,01	5.087.915,38	-23.957.787,63	-82,5%
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	4.118.765,85	4.953.131,50	834.365,65	20,3%
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	15.046.202,23	17.768.333,18	2.722.130,95	18,1%
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	10.466.663,29	17.411.368,96	6.944.705,67	66,4%
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	1.159.045,92	2.993.786,39	1.834.740,47	158,3%
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	3.062.973,20	4.906.163,83	1.843.190,63	60,2%
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	6.244.644,17	9.511.418,74	3.266.774,57	52,3%
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	137.607,06	124.151,72	-13.455,34	-9,8%
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	11.078.624,11	12.242.986,10	1.164.361,99	10,5%
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari	6.867.652,90	6.997.073,79	129.420,89	1,9%
2H111	Cure domiciliari	5.166.099,58	4.719.755,27	-446.344,31	-8,6%
2H112	Cure palliative domiciliari	1.701.553,32	2.277.318,52	575.765,20	33,8%
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	913.881,95	1.129.233,32	215.351,37	23,6%
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	768.247,10	1.016.220,86	247.973,76	32,3%
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	1.214.009,75	1.617.575,07	403.565,32	33,2%
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	394.270,24	369.210,77	-25.059,47	-6,4%
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	920.562,17	1.113.672,29	193.110,12	21,0%

Macro voci economiche		Anno 2020	Anno 2021	Delta Costo	Delta %
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	2.400.480,51	2.907.576,87	507.096,36	21,1%
2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	396.622,43	511.019,45	114.397,02	28,8%
2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	1.822.528,81	2.290.762,88	468.234,07	25,7%
2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	60.072,11	41.521,97	-18.550,14	-30,9%
2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	120.972,11	46.044,11	-74.928,00	-61,9%
2I150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	285,05	18.228,46	17.943,41	6294,8%
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	14.018.749,45	16.148.701,88	2.129.952,43	15,2%
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	1.401.635,28	1.695.660,91	294.025,63	21,0%
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	1.449.158,14	1.981.909,72	532.751,58	36,8%
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	654.501,60	804.306,93	149.805,33	22,9%
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	9.988.883,02	11.090.276,20	1.101.393,18	11,0%
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	391.726,04	440.589,51	48.863,47	12,5%
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	132.845,37	135.958,61	3.113,24	2,3%
2K100	Assistenza termale	416.224,32	247.022,11	-169.202,21	-40,7%
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	169.812,77	215.015,67	45.202,90	26,6%
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	267.072.851,02	284.904.558,42	17.831.707,40	6,7%

Livello ricerca: anno 2020 e 2021.

Macro voci economiche		Anno 2020	Anno 2021	Delta Costo	Delta %
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	573.750,98	739.731,07	165.980,09	28,9%

7.5 Modello LA 2021

Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale			Ammortamenti	Sopraavvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svuotazioni, minusvalenze	Totale
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo ammi- nistrativo				
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA													
1A00 Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	274.347,06	1.594,86	512.153,61	126.374,54	1.989.154,19	33.707,12	4.395,79	18.324,49	64.014,44	46.331,72	208.646,57	0,00	3.304.722,49
1A10 Vaccinazioni	81.301,05	683,10	450.054,73	110.787,80	1.923.586,98	34.882,21	3.862,75	16.629,69	58.252,00	40.713,50	178.293,40	0,00	2.905.095,22
1A20 Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	183.046,01	931,76	62.104,88	15.586,74	75.557,21	4.814,91	533,04	2.294,80	7.762,44	5.618,22	30.353,17	0,00	398.703,27
1B00 Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	12.507,16	102,31	69.698,11	46.717.156,61	69.111,56	5.403,46	598,19	2.575,30	8.711,26	6.304,95	27.606,14	0,00	46.321.003,61
1C00 Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	33.380,08	273,10	186.055,06	45.799,90	388.785,29	14.423,63	1.596,88	6.874,81	23.254,88	16.811,18	73.700,44	0,00	794.259,93
1D00 Salute animale e igiene urbana veterinaria	59.295,41	485,02	330.423,84	41.762.510,50	1.143.281,24	25.671,35	2.835,97	12.201,28	41.289,40	23.891,26	130.887,95	0,00	43.950.989,96
1E00 Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	20.778,41	163,96	115.787,63	28.502,67	164.816,57	8.976,88	993,79	4.278,40	14.472,22	10.474,55	45.666,01	0,00	417.868,15
1F00 Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening;	81.888,69	578,25	312.943,16	77.077,37	773.166,27	24.262,10	2.695,94	11.653,38	33.114,53	28.303,91	124.777,15	0,00	1.487.908,04
1F10 Sorveglianza e prevenzione nutrizionale	43.263,30	353,89	241.088,04	59.347,01	705.337,41	18.691,26	2.083,22	8.990,30	30.133,41	21.003,85	95.500,19	0,00	1.231.372,77
1F11 Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	13.404,66	109,65	74.697,45	18.387,77	540.942,36	5.791,20	641,12	2.760,10	9.336,38	6.757,39	29.593,27	0,00	703.740,49
1F12 Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	2.087,04	17,07	11.630,04	2.862,89	11.532,49	901,66	93,81	429,74	1.453,63	1.052,09	4.866,92	0,00	36.879,39
1F13 Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	27.772,20	227,17	154.760,55	38.096,35	153.462,56	11.999,40	1.328,29	5.718,46	19.343,40	14.000,17	61.304,00	0,00	490.752,89
1F20 Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening;	38.622,79	224,36	71.855,12	17.730,36	73.228,86	5.570,84	616,72	2.655,08	8.981,12	6.500,26	12.728,90	0,00	258.535,27
F121 Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	6.334,70	51,81	35.300,08	8.889,59	35.004,03	2.738,77	302,97	1.304,35	4.412,13	3.933,37	13.983,13	0,00	111.938,22
F122 Altre attività svolte in ambito ospedaliero	32.288,09	172,55	36.555,04	9.040,77	38.224,83	2.834,07	313,75	1.350,73	4.568,99	3.366,89	647,51	0,00	144.597,05
1G00 Attività medico legale per finalità pubbliche	14.831,06	121,32	82.846,05	20.344,42	81.952,90	6.407,45	709,33	3.053,80	10.329,87	7.476,45	1.463,95	0,00	262.074,49
1H00 Contributo Legge 210/92	12.868,68	105,25	71.693,54	17.649,79	71.069,19	5.595,78	675,38	2.649,33	8.961,67	6.468,19	28.401,74	0,00	227.362,59
19999 TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	503.900,55	3.430,07	1.881.410,86	88.795.458,80	4.703.346,21	130.357,77	14.431,27	62.128,79	210.168,79	162.103,21	672.635,89	0,00	96.365.095,26
ASSISTENZA DISTRETUALE													
2A100 Assistenza sanitaria di base	1.125.849,08	7.188,92	3.125.810,60	770.387,57	3.142.989,43	242.340,38	28.828,27	115.499,91	390.692,71	282.771,57	1.256.044,90	0,00	10.541.882,19
2A101 Assistenza sanitaria di base	395.169,82	3.214,90	2.174.764,66	535.355,14	2.156.301,31	168.608,93	18.665,63	80.359,39	271.822,19	196.736,68	861.626,31	0,00	6.301.744,53
2A110 Medicina generale	328.210,65	2.650,85	1.790.483,75	440.760,78	1.775.949,35	138.814,54	15.387,47	66.159,29	223.791,97	161.973,85	317,74	0,00	5.663.180,96
2A12 Medicina generale - Attività in convenzione	14.074,64	115,12	78.430,32	19.306,00	77.713,12	6.080,66	673,16	2.889,05	9.003,02	7.095,13	1.369,28	0,00	248.708,09
2A13 Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	18.719,38	153,07	104.383,64	25.670,80	103.409,00	8.084,99	885,04	3.653,32	13.034,33	9.433,86	41.309,00	0,00	330.688,25
2A14 Medicina generale - Programmi vaccinali	3.123,23	25,54	17.404,28	4.284,28	17.283,23	1.343,32	149,38	1.275,94	1.574,44	1.574,44	6.894,17	0,00	55.983,51
2A15 Medicina generale - Attività presso UCCP	32.745,94	267,86	182.476,71	44.919,06	180.946,25	14.147,21	1.566,16	6.742,58	22.807,62	16.507,47	3.232,29	0,00	578.642,12
2A16 Medicina generale - Attività presso Ospedali di Comunità	301,38	2,46	1.673,44	413,42	1.685,36	130,21	14,42	62,06	209,91	151,93	685,26	0,00	5.325,60
2A120 Pediatra di libera scelta	101.450,34	829,92	585.331,92	138.163,33	560.590,43	43.829,50	4.852,13	20.889,24	70.680,41	51.141,87	223.940,20	0,00	1.792.693,77
2A21 Pediatra di libera scelta - Attività in convenzione	97.160,00	794,78	541.457,45	133.286,91	536.916,20	41.970,55	4.647,24	20.007,06	67.676,36	48.982,10	214.483,00	0,00	1.796.986,73
2A22 Pediatra di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	1.476,48	12,07	8.227,70	2.025,36	8.189,69	637,88	70,61	304,02	1.028,37	744,31	3.253,17	0,00	26.080,40
2A23 Pediatra di libera scelta - Programmi vaccinali	448,83	3,41	2.322,77	571,78	2.303,29	180,08	19,93	65,83	290,33	210,13	415	0,00	7.365,63
2A24 Pediatra di libera scelta - Attività presso UCCP	2.391,03	19,96	13.244,08	3.279,88	13.272,25	1.032,99	114,35	492,33	1.685,35	1.205,33	5.277,93	0,00	42.251,01
2A25 Pediatra di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120 Altra assistenza sanitaria di base	623.228,32	3.154,10	385.714,02	95.889,50	425.497,75	29.909,95	3.370,51	14.252,28	48.270,11	34.693,02	6.832,34	0,00	1.847.363,89
2A31 Altra assistenza sanitaria di base - Assistenza dismuntuale e UCCP	47.513,01	388,84	284.766,18	65.175,70	262.945,57	20.527,00	2.272,44	9.783,21	33.092,93	23.951,66	4.689,93	0,00	839.595,89
2A32 Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	591.715,91	2.765,46	120.947,84	30.692,80	162.952,18	9.376,95	1.038,07	4.469,07	15.177,18	10.941,36	2.142,41	0,00	1.007.778,00
2B00 Continuità assistenziale	666.019,32	3.197,97	280.520,38	65.191,97	305.137,91	20.197,84	2.236,00	9.626,33	32.592,24	23.567,57	4.614,71	0,00	1.905.275,69
2C00 Assistenza ai turisti	2.239,89	18,32	12.481,80	3.072,55	12.377,11	967,70	107,13	461,21	1.580,09	1.129,15	221,09	0,00	39.590,35
2D00 Emergenza sanitaria territoriale	151.945,00	1.095,32	620.077,01	152.691,23	137.895,83	48.063,18	5.321,50	22.909,87	77.495,46	56.088,87	10.962,63	0,00	2.770.781,50
2E10 Assistenza lamacoeutica	138.267.557,26	11.715,80	7.381.393,01	1.984.725,47	7.324.202,41	618.787,90	68.502,96	294.915,56	997.588,33	722.024,21	141.377,97	0,00	163.154.392,96
2E10 Assistenza lamacoeutica erogata in regime di convenzione	478.369,01	3.912,98	2.665.105,28	658.198,63	2.643.347,79	206.669,96	22.879,30	98.498,84	333.184,50	241.148,95	47.298,93	0,00	8.453.075,36
2E20 Assistenza lamacoeutica - erogazione diretta a livello territoriale	138.395.884,51	4.995,28	3.123.774,54	768.998,42	3.107.325,19	242.162,92	26.800,84	115.429,68	390.438,61	282.397,37	55.332,81	0,00	147.750.693,01
2E21 Assistenza lamacoeutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	344.600,71	2.818,72	1.920.287,14	472.704,08	1.913.931,53	148.877,58	16.481,51	70.955,35	240.015,25	173.715,77	34.014,90	0,00	6.093.069,78
2E22 Assistenza lamacoeutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	138.051.243,80	1.766,56	1.203.487,40	296.254,34	1.193.933,66	93.304,94	10.329,33	44.469,33	150.422,99	108.871,60	21.317,91	0,00	141.651.589,23
2E20 Assistenza lamacoeutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	383.344,74	3.217,43	2.191.910,19	539.568,42	2.173.529,43	169.938,42	18.812,82	80.992,04	273.965,59	198.287,99	38.826,33	0,00	6.950.658,59

		Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale			Ammortamenti	Sopravvenienze insussistenti	Altri costi	Costi finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
	Macrovoce economiche	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo				
2F100	Assistenza integrativa e protezione	1543.948,56	5.317,12	7,54	32.078,49	797.499,73	56.162,79	6.512,04	28.761,65	111.386,73	88.428,05	8.612,57	0,00	2.653.225,23
2F100	Assistenza integrativa - Totale	716.623,34	2.468,65	0,00	14.893,50	370.265,71	26.075,44	3.023,43	13.353,54	51.714,98	41.579,94	3.998,67	0,00	1.250.415,65
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	187.636,99	646,88	0,00	3.302,68	97.023,92	6.832,77	792,25	3.493,14	13.551,32	10.879,83	1.047,80	0,00	327.657,21
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	132.698,55	456,99	0,00	2.757,06	68.543,13	4.827,05	559,70	2.471,99	9.573,42	7.686,12	740,23	0,00	231.475,39
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monousa	396.233,80	1.364,78	0,00	8.233,76	204.698,66	14.415,62	1.671,48	7.382,41	22.950,24	22.953,99	3.467,67	0,00	691.283,05
2F120	Assistenza protesica	827.119,22	2.848,47	7,54	17.894,99	427.234,02	30.087,35	3.468,61	15.408,11	59.671,75	47.908,11	4.619,90	0,00	1.442.809,58
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	23.571.411,81	81.176,50	3.618.232,66	463.741,18	12.763.999,02	857.435,48	39.419,13	439.103,26	17.000.537,67	1.365.235,12	206.255,85	0,00	45.344.900,74
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	15.672.373,49	53.973,38	683,06	323.623,67	8.564.756,21	570.099,68	66.102,72	291.955,05	11.300.663,29	907.770,11	88.230,10	0,00	27.803.380,06
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	2.647.114,85	9.116,28	100,47	54.998,88	18.366.762,69	96.291,66	11.641,96	49.312,14	190.973,65	163.325,27	23.462,93	0,00	5.087.915,38
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	2.838.434,39	9.778,59	107,06	59.994,68	14.666.660,37	103.287,49	11.976,12	52.894,79	204.846,36	164.464,73	15.839,15	0,00	4.953.131,50
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di clinica	10.185.630,25	35.078,51	475,53	211.630,11	5.261.313,15	370.520,53	42.961,64	189.748,12	734.847,28	593.980,11	56.819,35	0,00	17.768.333,18
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di clinica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di clinica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di clinica	7.827.853,99	26.958,01	3.617.548,78	162.638,77	4.182.473,98	284.746,83	33.016,22	145.822,37	584.733,71	453.402,59	43.665,94	0,00	17.471.388,96
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	1.253.976,81	4.318,51	806.386,75	26.053,77	647.719,87	45.514,75	5.289,00	23.359,88	90.467,00	72.632,41	6.995,02	0,00	2.993.786,39
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di clinica	2.085.684,74	7.162,80	1.287.957,73	43.334,09	1.077.324,11	75.883,03	8.796,97	38.853,47	150.463,79	120.806,37	11.634,52	0,00	4.906.163,83
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di clinica	4.488.188,44	15.456,70	1.543.204,30	93.250,91	2.457.436,00	163.263,05	18.930,25	83.609,02	323.796,92	259.963,87	25.036,40	0,00	9.511.418,74
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di clinica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di clinica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	71.172,33	245,11	0,82	1.478,74	36.762,83	2.588,97	300,19	1.325,84	5.134,67	4.122,42	622,78	0,00	124.151,72
2H100	Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	5.353.724,52	18.416,11	396,65	2.980.204,86	2.792.872,32	194.985,75	22.606,14	99.844,38	386.672,34	310.444,10	46.898,94	0,00	12.242.986,10
2H101	Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari	2.356.745,68	8.116,21	110,80	2.917.812,21	1.234.415,91	85.729,17	9.940,23	43.902,97	170.025,23	136.506,61	20.622,12	0,00	6.997.073,79
2H111	Cure domiciliari	1.051.283,65	3.620,47	1,20	2.890.688,73	560.102,25	38.241,59	4.434,08	19.593,99	75.843,88	60.832,09	9.189,00	0,00	4.719.755,27
2H112	Cure palliative domiciliari	1.305.462,03	4.495,82	109,60	27.023,46	674.313,66	47.487,59	5.506,15	24.316,96	94.181,35	75.614,52	7.282,22	0,00	2.277.396,52
2H120	Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglie (consulenti)	647.316,67	2.229,27	68,26	13.449,31	334.361,70	23.546,95	2.730,25	12.058,68	46.700,27	37.493,82	3.610,93	0,00	1.123.233,32
2H130	Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	582.540,37	2.006,19	54,88	12.033,39	300.901,07	21.800,53	2.457,03	10.851,93	42.026,83	33.741,70	5.097,38	0,00	1.016.220,86
2H140	Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	923.056,39	3.178,87	103,11	19.178,27	484.108,70	33.577,16	3.893,25	17.195,29	66.593,05	53.464,95	8.076,97	0,00	1.617.575,07
2H150	Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	211.658,51	728,92	0,00	4.397,61	109.328,53	7.699,31	892,73	3.942,91	15.269,90	12.259,61	1.862,06	0,00	369.270,77
2H160	Assistenza socio-sanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	638.403,90	2.198,57	59,60	13.264,07	329.756,41	23.222,63	2.692,65	11.892,60	46.057,06	36.977,41	5.986,20	0,00	1.113.672,29
2I100	Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale	1.866.803,33	5.740,23	54,98	34.631,02	860.958,22	60.631,76	7.030,22	31.050,27	120.250,00	96.544,00	9.237,88	0,00	2.901.576,87
2I110	Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	292.937,60	1.008,83	27,85	6.066,34	151.311,82	10.655,92	1.235,55	5.463,43	21.133,72	16.967,43	2.563,28	0,00	510.019,45
2I120	Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	1.313.217,88	4.522,54	24,87	27.294,61	678.319,92	47.769,71	5.538,87	24.463,46	94.740,69	76.063,75	7.325,49	0,00	2.290.762,88
2I130	Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	23.803,22	81,97	0,37	494,55	12.295,13	865,87	100,39	443,42	1.717,26	1.378,72	208,29	0,00	41.521,97
2I140	Assistenza socio-sanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	26.394,75	90,90	1,89	548,40	13.633,74	960,14	111,33	491,70	1.904,23	1.528,83	147,24	0,00	46.044,11

	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale			Sopravvenienze e Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svuotazioni, minusvalenze	Totale
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo ammini- strativo	Ammortamenti i		
2100 Assistenza socioassistenziale semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	10.449,88	35,99	0,00	217,12	5.391,71	330,12	44,08	194,66	753,90	605,27	91,44	18.228,46
2100 Assistenza socioassistenziale residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	9.178.165,08	31.608,25	96,08	190.633,95	4.879.291,24	333.885,63	38.711,50	170.976,70	682.150,23	531.614,48	80.311,28	16.148.701,88
2110 Assistenza socioassistenziale residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	971.141,23	3.344,47	46,31	20.177,32	503.210,97	35.326,31	4.096,06	18.091,04	70.062,08	59.250,10	8.497,73	1.665.660,91
2120 Assistenza socioassistenziale residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	1.136.168,88	3.912,80	10,71	23.606,08	586.889,24	41.329,36	4.792,11	21.165,27	81.967,85	65.808,78	9.941,77	1.991.909,72
2130 Assistenza socioassistenziale residenziale - Assistenza alle persone non terminali della vita	461.082,39	1.591,90	8,58	9.579,88	238.164,07	16.772,37	1.944,74	8.599,34	33.264,37	26.706,65	4.034,59	804.306,93
2140 Assistenza socioassistenziale residenziale - Assistenza alle persone non terminali della vita	6.279.258,00	21.624,84	22,13	130.463,60	3.380.332,40	228.414,77	26.484,55	116.974,01	453.011,25	363.705,00	54.945,10	11.099.276,20
2150 Assistenza socioassistenziale residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	252.574,12	869,83	6,78	5.247,71	130.462,76	9.187,65	1.065,30	4.705,11	18.221,73	14.629,51	2.210,09	440.589,51
2160 Assistenza socioassistenziale residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	77.940,46	268,41	1,57	1.619,36	40.258,80	2.835,17	328,74	1.451,93	5.622,95	4.514,44	682,00	135.958,81
2K00 Assistenza termale	141.611,05	487,69	0,00	2.942,25	73.146,73	5.151,25	597,29	2.838,02	10.216,40	8.202,35	1.239,13	247.022,11
2L00 Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	123.260,54	424,49	3,68	2.590,97	63.668,08	4.483,74	519,88	2.296,18	8.892,52	7.139,45	1.078,56	215.015,67
2999 TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	220.579.689,99	237.357,07	4.049.739,68	4.300.831,46	41.702.391,35	2.507.099,68	280.897,82	1.263.921,74	4.972.309,40	3.992.072,57	603.084,48	284.904.558,42
ASSISTENZA OSPEDALIERA												
3A100 Attività di Pronto soccorso	4.515.772,49	15.551,67	274,62	93.823,81	2.481.673,40	164.266,08	19.046,56	84.122,69	325.786,21	261.561,01	39.514,15	18.064.283,36
3A110 Attività diretta di Pronto Soccorso e OBI	3.483.483,44	11.996,62	226,24	72.376,03	1.948.462,48	126.715,46	14.892,58	64.892,55	251.312,68	201.759,12	30.481,36	13.968.970,44
3A111 Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	2.148.535,50	9.465,58	187,18	57.106,08	1.968.837,92	99.980,94	11.592,73	51.201,47	198.290,54	159.199,72	24.950,38	11.053.269,06
3A112 Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	734.947,94	2.531,06	39,06	15.269,95	379.624,56	26.734,52	3.099,85	13.891,08	53.022,14	42.599,40	6.430,86	2.915.701,38
3A120 Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	1.032.289,05	3.555,05	48,38	21.447,78	533.210,92	37.550,62	4.353,98	19.230,14	74.473,53	59.791,89	9.032,79	4.095.312,92
3B100 Assistenza ospedaliera per acuti	112.189.610,41	174.703,98	17.756.159,95	1.053.996,09	26.202.281,05	1.966.636,30	213.964,78	945.015,68	3.659.810,63	2.938.318,88	443.893,32	280.590.951,10
3B110 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	1.447.483,98	2.254,05	583,73	13.538,79	338.077,91	23.808,66	2.760,60	12.92,71	47.219,32	37.910,54	5.727,16	1.458.504,19
3B120 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	7.368.334,71	11.474,12	1.964.458,36	69.223,84	1.720.985,36	121.196,62	14.052,67	62.066,28	240.367,26	192.981,47	29.153,80	19.218.707,93
3B130 Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	103.151.227,06	160.629,23	15.197.868,48	969.082,52	24.092.254,03	1.817.970,21	196.727,04	868.881,94	3.364.963,63	2.701.597,56	408.131,75	255.887.798,92
3B140 Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3B150 Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	222.564,66	346,58	0,00	2.080,94	51.982,75	3.660,81	424,47	1.874,75	7.269,42	5.829,11	880,61	521.174,23
3C100 Assistenza ospedaliera per lungodegenti	635.417,69	2.188,29	266.202,29	13.202,02	338.213,93	23.114,01	2.680,06	11.536,97	45.841,62	36.804,44	5.960,06	1.415.949,93
3C100 Assistenza ospedaliera per riabilitazione	2.644.546,51	9.107,43	2.082.894,02	54.945,51	1.365.994,42	96.198,22	11.154,12	49.264,30	190.788,36	153.176,50	23.440,54	5.893.045,67
3F100 Trasporto sanitario assistito	205.116,95	706,39	0,00	4.261,70	105.948,59	7.461,35	865,14	3.821,05	14.797,97	11.880,71	1.794,82	1.144,20
3F100 Attività trasfusione	1.095.804,78	3.773,79	44,59	9.738.748,26	667.929,54	39.861,08	4.621,87	20.413,35	79.055,62	63.470,62	9.388,57	2.441.865,79
3C100 Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	106.007,82	365,07	1,61	2.202,52	81.483,58	3.856,14	447,12	1.974,78	7.647,83	6.140,15	927,60	144.279,55
3H100 Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	21.915,55	75,48	0,02	455,40	11.321,64	797,31	92,45	408,31	1.581,30	1.269,56	191,80	86.854,60
3999 TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	121.414.065,20	206.472,10	20.056.676,10	10.961.635,31	31.245.847,15	2.302.190,49	252.872,10	1.116.857,13	4.205.308,74	3.472.621,87	524.010,77	328.073.813,56
48888 TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	121.940,97	419,95	0,00	2.533,55	590.007,38	4.435,74	514,32	2.271,59	8.797,32	7.063,02	1.067,01	739.731,07
49999 TOTALE GENERALE	346.288.036,70	458.651,98	24.155.704,00	110.138.763,70	81.790.299,93	4.965.888,00	581.723,87	2.480.959,16	9.608.137,53	7.713.997,48	1.165.357,57	722.892.588,33

8. Principali dati di gestione

All'interno del capitolo 3 è stata data illustrazione dell'attività svolta da Azienda Zero nel corso del 2021. Nello specifico, è stata posta particolare attenzione all'attività svolta "a favore del sistema sanitario" includendo, come principali stakeholders, sia le Aziende Sanitarie che Area Sanità e Sociale.

In questo capitolo, invece, si vuole rappresentare per alcuni principali ambiti - procedure concorsuali e acquisti centralizzati - l'attività svolta in ottica comparativa temporale, considerando il periodo 2019-2021. Azienda Zero, istituita con Legge Regionale di ottobre 2016, ha avviato gradualmente le proprie attività nel 2017 e nel 2018, con presa in carico di alcune funzioni svolte prima dalle aziende sanitarie e da Area Sanità e Sociale.

I dati di seguito rappresentati vanno correttamente valutati in funzione anche dell'organico aziendale. Considerando la totalità delle figure professionali, quindi sia dirigenti che personale del comparto, la dotazione è incrementata di 69 unità nel periodo 2021-2019. Al 31.12.2021 le unità di personale in pianta organica ammontano a n. 273 (sono il "numero di teste" quindi il dato non è "pesato" per tenere in considerazione i part time o le lunghe assenze).

Con riferimento alle procedure di gara, l'attività svolta è riportata nella tabella che segue.

PROCEDURE DI GARA CENTRALIZZATE	2019	2020	2021	Delta 2021-2020	Delta 2021-2019
N. iniziative acquisto centralizzato bandite	41	33	37	12,1%	-9,8%
di cui Covid-19	-	13	6	-53,8%	
Valore economico iniziative bandite	€ 3.228.136.214	€ 5.020.897.488	€ 1.859.047.214	-63,0%	-42,4%
di cui Covid-19	-	€ 1.512.969.069	€ 84.193.717	-94,4%	
N. iniziative acquisto centralizzato aggiudicate	34	56	42	-25,0%	23,5%
di cui Covid-19	-	23	14	-39,1%	
Valore economico iniziative aggiudicate	€ 1.109.369.826	€ 1.272.894.153	€ 4.966.312.623	290,2%	347,7%
di cui Covid-19	-	€ 643.071.292	€ 236.780.025	-63,2%	
Tempo medio aggiudicazione	177	173	171	-1,2%	-3,4%

Mediamente, nel triennio e per ciascun anno, sono state bandite oltre 30 procedure di gara, per un valore economico complessivo cumulato triennale che supera i 10 miliardi di euro. L'attività per l'anno 2020 (in particolare) e 2021 è stata fortemente influenzata dalla pandemia da Covid-19: oltre un terzo delle gare bandite nel 2020 è stata relativa all'emergenza sanitaria.

Nella tabella è riportato anche il dato di performance relativo a questa funzione aziendale. Mediamente il tempo di completamento di una procedura di gara si è attestato sopra i 170 giorni, con un trend nel triennio in leggero miglioramento (177 giorni medi nel 2019 a 171 nel 2021).

Significativa in termini di volumi ed impegno di risorse anche l'attività riferita alle procedure concorsuali che Azienda Zero ha iniziato a prendere in carico nel corso del 2018.

L'attività è riepilogata nella tabella che segue.

CONCORSI	2019	2020	2021	Delta 2021-2020	Delta 2021-2019
N. concorsi dirigenza e comparto espletati	67	54	109	101,9%	62,7%
N. posti messi a bando nei concorsi dirigenza e comparto	1.215	1.723	3.330	93,3%	174,1%
N. domande pervenute per concorsi dirigenza e comparto	26.407	19.750	14.120	-28,5%	-46,5%
N. partecipanti nei concorsi dirigenza e comparto	17.261	11.499	10.063	-12,5%	-41,7%
N. candidati idonei nei concorsi dirigenza e comparto	9.536	7.052	3.043	-56,8%	-68,1%
N. avvisi dirigenza e comparto espletati		12	29	141,7%	
N. posti messi a bando negli avvisi dirigenza e comparto		231	64	-72,3%	
N. giorni frequenza uscita nuovo bando di concorso o avviso	5,4	5,5	2,6	-52,2%	-51,4%

Il numero di procedure di concorso espletate, prendendo come riferimento la data di indizione della stessa, è sensibilmente aumentato nel triennio, passando da n. 67 iniziative nel 2019 a n. 109 nel 2021 (+101,9%). Le procedure si riferiscono a concorsi a tempo indeterminato sia per la dirigenza che per il comparto, per tutti i profili professionali.

Si riscontra un marcato abbandono delle selezioni da parte dei candidati, che si iscrivono senza poi partecipare alle prove concorsuali, con conseguente aggravio nell'espletamento delle procedure.

Anche il numero di avvisi a tempo determinato è aumentato, passando da n. 12 nel 2020 a n. 29 del 2021.

Nel 2021 mediamente Azienda Zero ha espletato una procedura concorsuale o avviso ogni 2 giorni e mezzo. Nel 2020 e 2019 il dato medio si attestava su circa 5,5 giorni. Questo è un indicatore dell'incremento dei volumi di attività gestiti dall'azienda.

Sempre con riferimento a queste due funzioni aziendali, di seguito si riportano alcuni dati relativi al contenzioso.

CONTENZIOSO	2019	2020	2021	Delta 2021-2020	Delta 2021-2019
N. procedure di concorso impugnate	1	5	5	0,0%	400,0%
% procedure di concorso impugnate rispetto a quelle espletate	1,49%	7,58%	3,62%		
N. totale ricorsi pervenuti in materia di procedure di concorso* (*Compresi anche successivi gradi di giudizio di impugnazioni di anni precedenti)	1	6	7		
N. di impugnazioni di procedure di concorso nelle quali l'Azienda Zero è risultata soccombente in via definitiva	0	1	0		
N. procedure di gara oggetto di impugnazione (del bando e/o dell'aggiudicazione)	9	7	6	-14,3%	-33,3%
% procedure di gara impugnate rispetto a quelle bandite/aggiudicate nell'anno di riferimento	12%	7,86%	7,59%		
N. totale ricorsi pervenuti in materia di procedure di gara* (*Compresi anche successivi gradi di giudizio di impugnazioni di anni precedenti)	25	27	33		
N. di impugnazioni di procedure di gara nelle quali l'Azienda Zero è risultata soccombente in via definitiva	1	3	0		

Sul fronte degli acquisti il dato sulle procedure di gara oggetto di impugnazione è in riduzione (-33% sul 2019 e -14% sul 2020). Il trend è confermato anche se espresso in termini di incidenza dei contenziosi sul numero di procedure bandite e/o aggiudicate nell'anno di riferimento.

Il dato assoluto sui ricorsi sulle procedure concorsuali si presenta stabile rispetto al 2020 (n. 5) mentre si dimezza l'incidenza percentuale rispetto al numero di concorsi e avvisi espletati nel periodo di riferimento.

Ultimo aspetto, a completamento di questo quadro di sintesi su alcuni principali ambiti di attività aziendale, è quello relativo alla performance finanziaria.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti anche per il 2021 risulta essere negativo (l'azienda ha pagato mediamente con 41 giorni di anticipo). Il dato è in leggero miglioramento rispetto al 2020.

Ancora più significativo il dato della percentuale dei pagamenti oltre i termini: questo risulta sensibilmente in miglioramento rispetto al 2020 e si attesa su un valore prossimo allo zero sull'intero anno. Il dato risulta ancora più significativo se comparato con il valore assoluto dei pagamenti effettuati nel periodo di riferimento.

9. Conto Economico Covid

Al fine di:

- assicurare una più organica ed uniforme attività di rilevazione dei dati di ricavo e di costo degli enti del Servizio sanitario Nazionale (di cui all'articolo 19, comma 2, lettere b) e c), del decreto legislativo n. 118/2011), garantendo pertanto una tenuta distinta degli accadimenti contabili legati alla gestione dell'emergenza COVID19 che in ogni caso confluiscono nei modelli economici di cui al decreto ministeriale del 24 maggio 2019 (modelli economici NSIS);
- rispondere alle esigenze informative, sia del livello ministeriale che regionale, di una più puntuale e dettagliata descrizione degli accadimenti economici;

si riporta di seguito il modello "CE COV20" relativo alla gestione dell'emergenza Covid-19 nell'anno 2021.

		CE COVID 2021
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-7.719.931,29
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-7.719.931,29
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	230.097.898,60
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	195.617.428,80
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	195.492.428,80
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	125.000,00
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.733.033,96
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-5.608.033,96
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-125.000,00
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	39.100.799,86
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	8.299.390,57
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondi) vincolati	30.801.409,29
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.112.703,90
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	137.661,07
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	975.042,83
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	243.003.026,28
BA0010	B.1) Acquisti di beni	414.801.606,46
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	414.364.111,17
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	328.296,45
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	106.634,00
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	221.662,45
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	56.041.062,34
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	106.423.304,60
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	251.571.447,78
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	437.495,29
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	437.495,29
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	12.647.027,28
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	13.944,20
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.944,20
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	12.633.083,08
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	11.785,20
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.659.768,70
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	9.921.578,84
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	39.950,34
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	661.728,00
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	11.254,00
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-219.741.018,26
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-219.724.494,71
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	107.893,15
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-29.851.031,05
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	129.674,06
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-190.111.030,87
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-16.523,55
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-16.523,55
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	34.622.428,80
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	34.622.428,80
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	5.185.196,39
EA0010	E.1) Proventi straordinari	5.943.278,27
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	11.248,00
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	2.332.903,89
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	3.599.126,38
EA0260	E.2) Oneri straordinari	758.081,88
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	758.081,88
YZ9999	Totale imposte e tasse	0,00

10. Relazione articolo 41, comma 1, D.L. 66/2014

In attuazione dell'art. 33 del DLgs n. 33/2013 Azienda Zero ha pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture elaborato secondo le modalità definite con D.P.C.M. 22 settembre 2014 (pubblicato su G.U. Serie Generale n. 265 del 14 novembre 2014) avente ad oggetto *“Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni”*.

L’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato calcolato, come indicato dal *comma 3 dell’art. 9 del citato D.P.C.M.*, come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Per puntuali indicazioni sulla metodologia di calcolo dell’indicatore si rinvia al link riportato di seguito:

<https://www.azero.veneto.it/pagamenti-dell-amministrazione>

Nella seguente tabella viene riportato il valore dell’indicatore con riferimento all’esercizio 2021. I valori degli importi pagati sono al netto di IVA.

Indicatore di tempestività dei pagamenti - anno 2021					
			NUMERATORE	DENOMINATORE	
			$\Sigma [(data\ scadenza - data\ pagamento) \times importo\ dovuto]$	$\Sigma importi\ pagati\ nel\ periodo\ di\ riferimento$	
indicatore primo trimestre	-37,70	=	-8.965.915.524,12	237.809.816,33	
indicatore secondo trimestre	-41,08	=	-7.729.995.177,44	188.162.227,03	
indicatore terzo trimestre	-45,23	=	-4.751.639.802,11	105.049.511,22	
indicatore quarto trimestre	-47,69	=	-5.159.762.159,84	108.187.929,45	
INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2021	-41,63	=	-26.607.312.663,51	639.209.484,03	

Sul fronte dell’andamento dei pagamenti, emerge un costante miglioramento legato all’azione di efficientamento delle attività connesse al ciclo passivo e al superamento delle criticità legate alla presa in carico - avvenuta nel corso dell’anno 2020 – delle attività di centrale di committenza regionale per acquisti di beni consumabili e di cespiti necessari per affrontare la pandemia da COVID

(Decreto del Presidente del Veneto n. 1/2020). I dati evidenziano che mediamente nel corso dell'anno 2021 i pagamenti sono stati effettuati a 18 giorni dal ricevimento dei documenti.

Come si evince dalla seguente tabella, che riporta i pagamenti (IVA compresa) distinti per anno di emissione dei documenti, l'88,58% degli importi saldati afferiscono a documenti emessi nell'anno stesso di pagamento:

Pagamenti	Pagato totale	Pagamenti per anno di emissione fattura				
		2017 e ante	2018	2019	2020	2021
1 trimestre 2021	249.408.101,36	-	-	3.300,00	72.080.408,89	177.324.392,47
2 trimestre 2021	199.100.187,74	-	-	-	4.457.618,48	194.642.569,26
3 trimestre 2021	111.917.781,66	-	-	-	307.982,68	111.609.798,98
4 trimestre 2021	114.842.634,16	-	45.037,52	-	242.656,00	114.554.940,64
TOTALI	675.268.704,92	-	45.037,52	3.300,00	77.088.666,05	598.131.701,35

Le fatture saldate dell'anno 2020 rappresentano circa l'11,42% del valore complessivo, mentre, le fatture pagate degli anni 2019 e ante rappresentano solo lo 0,01% del valore complessivo.

Con riferimento all'importo dei pagamenti (IVA compresa) relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, si riporta di seguito il riepilogo dell'esercizio 2021.

Pagamenti	Pagato totale	Pagato oltre i termini	di cui ammontare scaduto da 0 a 15 gg.	di cui ammontare scaduto da 15 a 30 gg.	di cui oltre i 30 giorni	Incidenza % Pagato Oltre i Termini
1 trimestre 2021	249.408.101,36	99.490,08	96.245,17	322,00	2.922,91	0,04%
2 trimestre 2021	199.100.187,74	332.379,98	44.078,39	286.497,20	1.804,39	0,17%
3 trimestre 2021	111.917.781,66	-	-	-	-	0,00%
4 trimestre 2021	114.842.634,16	-	-	-	-	0,00%
TOTALI	675.268.704,92	431.870,06	140.323,56	286.819,20	4.727,30	0,00

I pagamenti oltre i termini (IVA compresa) risultano di circa 432 mila euro, con un'incidenza percentuale dello 0,064% a fronte di pagamenti totali per circa 675 milioni effettuati nell'anno 2021, con un aumento in valore assoluto di 172 milioni rispetto all'anno 2020 (+34%). Il valore dei pagamenti dei singoli trimestri risente delle attività e dei volumi legati all'emergenza COVID.

Pagamenti	2021	2020	Delta V.A.	Delta %
1 trimestre 2021	249.408.101,36	62.311.024,12	187.097.077,24	300,26
2 trimestre 2021	199.100.187,74	163.918.666,33	35.181.521,41	21,46
3 trimestre 2021	111.917.781,66	106.177.068,56	5.740.713,10	5,41
4 trimestre 2021	114.842.634,16	171.078.948,77	- 56.236.314,61	- 32,87
TOTALI	675.268.704,92	503.485.707,78	171.782.997,14	34,12

Le azioni intraprese e i miglioramenti di performance hanno consentito di assorbire completamente il debito scaduto già a partire dal secondo trimestre 2021. L'anno 2021 si è chiuso con un debito scaduto pari a zero.

DEBITO SCADUTO	VALORE
1 trimestre 2021	297.400,22
2 trimestre 2021	0,00
3 trimestre 2021	0,00
4 trimestre 2021	0,00

Padova, lì 31/01/2022

Il Dirigente

UOC Servizio Economico Finanziario

F.to dott.ssa Edda Stramare

Il Direttore Generale

F.to dott. Roberto Toniolo