ALLEGATO 5

Relazione sulla gestione 2022

INDICE

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione
2. Generalità sull'Azienda: mission ed organizzazione
2.1. Mission
2.2. L'organizzazione di Azienda Zero
3. Le attività svolte nel periodo e l'andamento della gestione propria aziendale
3.1 Gli acquisti di beni
3.1.1 La distribuzione per conto di farmaci e dispositivi medici
3.2. Gli acquisti di servizi sanitari
3.2.1. Il servizio di plasmaderivazione
3.2.2 Gli indennizzi erogati per la Legge 210/1992
3.3 Gli acquisti di servizi non sanitari
3.3.1 Attività in ambito di Information and Communication Technology (ICT)
3.3.2 La gestione del contenzioso connesso alle attività centralizzate
3.4. Godimento beni di terzi (canoni e noleggi)
3.5. Il personale dipendente di Azienda Zero
3.5.1 L'impiego del personale aziendale per le attività a favore del SSR
3.5.1.1 L'autorizzazione all'esercizio e l'accreditamento
3.5.1.2 Le procedure di gara centralizzate
3.5.1.3 Attività svolte nell'ambito delle iniziative PNRR
3.5.1.4 Il reclutamento del personale per gli Enti del SSR
3.5.1.5 L'attività a supporto della programmazione regionale sanitaria e socio-sanitaria
3.5.1.6 Le funzioni e le responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA)
3.6 La logistica centralizzata e la gestione delle scorte
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
4.1.2 Analisi Patrimoniale
4.1.3 Analisi Finanziaria
4.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari
4.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti
4.3 Confronto SP consuntivo e relazione sugli scostamenti
5. Piano Investimenti 2022
6. Focus sui pagamenti centralizzati fuori perimetro sanitario
7. Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti
7.1 Premessa generale
7.2 Premessa metodologica
7.3 Costi per macro livelli di assistenza
7.4 Analisi dettagliata degli scostamenti per livello essenziale
7.5 Modello LA 2022
8. Principali dati di gestione

9. Conto Economico Covid

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

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2022, 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 2022.

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, 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:

1. unità organizzative di Staff che supportano la Direzione Aziendale nello svolgimento delle funzioni proprie dell'Ente;
2. 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.

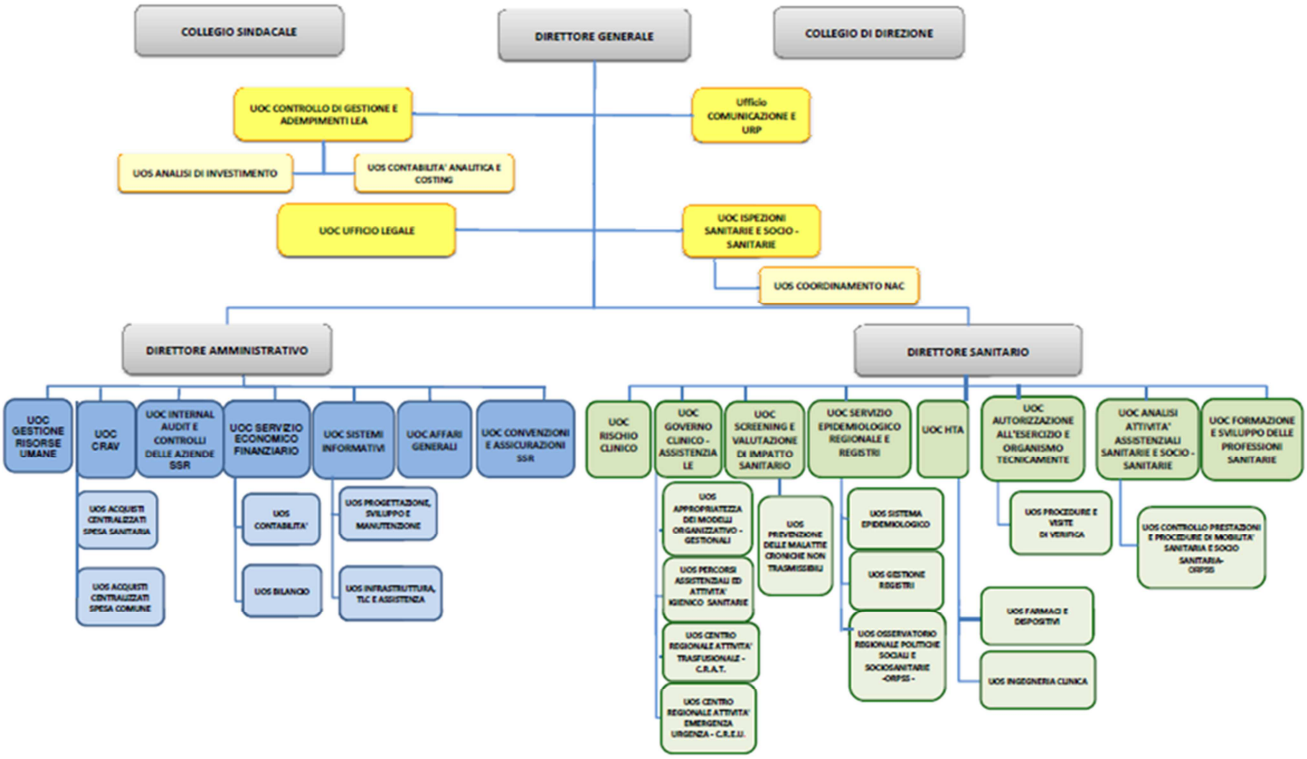
Le strutture complesse possiedono requisiti strutturali e funzionali di rilevante importanza, che necessitano di competenze pluri professionali e specialistiche per l'espletamento delle attività ad esse conferite. Le UOC sono state individuate sulla base dell'omogeneità delle prestazioni e dei servizi 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'organigramma di Azienda Zero vigente nel 2022.

REGIONE DEL VENETO

AZIENDA ZERO



3. Le attività svolte nel periodo e l'andamento della gestione propria aziendale

L'attività di Azienda Zero, in virtù delle funzioni attribuite dalla Legge Regionale istitutiva nonché dai successivi provvedimenti regionali integrativi, può essere suddivisa in tre filoni:

- l'attività richiesta da atti e dai provvedimenti adottati da Area Sanità e Sociale afferenti il perimetro sanitario (GSA);
- attività svolta per il sociale (fuori ambito sanitario);
- attività svolta per gli enti del Servizio Sanitario Regionale e, in parte residuale, per il proprio funzionamento.

Il bilancio di esercizio, pur nella sua unicità, trova al proprio interno separata evidenza e rilievo contabile di questi tre filoni.

Le attività relative ai primi due filoni (denominati "trasferimenti" e "fuori perimetro") vengono svolte su indicazioni regionali mentre il terzo è la parte gestionale di Azienda Zero (denominata "gestione") che include tutte le attività in favore degli enti del SSR, dell'utenza esterna e, in via residuale, per il proprio funzionamento.

La parte "gestione" è rappresentata economicamente nel seguente prospetto (un "di cui" del totale del bilancio aziendale). La spiegazione del contenuto dei principali aggregati la si evince nei paragrafi successivi, illustrando le attività svolte ed i risultati ottenuti nel periodo.

Nella successiva descrizione delle principali attività svolta è ricompresa anche quella collegata agli indennizzi ex Legge 210/92. Contabilmente questa attività non trova rappresentazione nei costi di cui alla parte "gestione" in quanto integralmente coperta da contributo regionale. Nel 2022 gli indennizzi erogati sono stati pari a 12,8 mln di euro.

Dettaglio dei costi della produzione del sezionale di bilancio “Gestione”

Descrizione voci (migliaia di euro)	**anno 2020**	**anno 2021**	**anno 2022**	**Delta V.A. 2022/2021**	**Delta V.A. 2022/2020**	**Delta % 2022/2021**	**Delta % 2022/2020**
BZ9999 Totale costi della produzione (B)	**458.196**	**436.734**	**456.748**	**20.015**	**-1.448**	**5**	**0**
BA0010 B.1) Acquisti di beni	469.894	572.068	318.506	-253.562	-151.388	-44	-32
BA0020 B.1.A) Acquisti di beni sanitari	*469.404*	*571.593*	*318.237*	*-253.356*	*-151.167*	*-44*	*-32*
BA0310 B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	*490*	*475*	*269*	*-206*	*-221*	*-43*	*-45*
BA0390 B.2) Acquisti di servizi	54.494	61.522	60.045	-1.477	5.551	-2	10
BA0400 B.2.A) Acquisti servizi sanitari	*13.703*	*14.673*	*17.325*	*2.652*	*3.622*	*18*	*26*
BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	*40.791*	*46.849*	*42.720*	*-4.129*	*1.930*	*-9*	*5*
BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	143	148	79	-68	-63	-46	-44
BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi	418	980	2.370	1.390	1.952	142	467
BA2080 Totale Costo del personale	12.870	15.662	17.113	1.452	4.243	9	33
BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione	3.124	704	754	50	-2.371	7	-76
BA2560 Totale Ammortamenti	5.229	7.714	10.130	2.416	4.901	31	94
BA2630 B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	0	0	0	0
BA2660 B.13) Variazione delle rimanenze	-120.213	-225.311	27.703	253.015	147.916	-112	-123
BA2690 B.14) Accantonamenti dell’esercizio	32.237	3.248	20.047	16.800	-12.190	517	-38

3.1 Gli acquisti di beni

Nel seguente prospetto sono esposti i costi sostenuti da Azienda Zero per acquisti di beni sanitari e non sanitari nel triennio 2022-2020 (espressi in migliaia).

Voce	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Delta V.A. 2022/2021	Delta V.A. 2022/2020	Delta % 2022/2021	Delta % 2022/2020
Acquisti di beni	**469.894**	**572.068**	**318.506**	**-253.562**	**-151.388**	**-44,3**	**-32,2**
di cui beni per emergenza COVID	*311.754*	*414.802*	*132.602*	-282.200	-179.152	-68,0	-57,5
di cui beni per DPC	*158.103*	*157.228*	*185.778*	28.550	27.676	18,2	17,5
di cui altro	*37*	*38*	*126*	87	89	228,0	240,7

Il triennio in considerazione è caratterizzato dall'avvento dell'emergenza pandemica nel 2020 e dal suo graduale rientro nell'anno 2022. Gli acquisti per l'emergenza da Covid-19 (dispositivi medici e DPI) effettuati da Azienda Zero, in qualità di centrale di committenza per gli acquisti COVID ex DPGR n. 1 del 2/3/2020, hanno registrato 312 mln di euro dell'anno 2020, raggiungendo un picco nell'anno 2021 con 415 mln di euro, per calare ai 133 mln di euro nel 2021. Nel 2022 sono stati acquistati dispositivi per 103 mln di euro ed altri beni per 29 mln di euro.

A far data dal 01/01/2020, Azienda Zero ha preso in carico la gestione della distribuzione per conto di farmaci e di dispositivi per le Aziende Ulss del Veneto (DPC). Tale attività di acquisto e vendita di prodotti farmaceutici e dispositivi medici viene svolta in regime di attività commerciale (i relativi rimborsi sono contabilizzati nella voce di ricavo "*Concorsi, recuperi e rimborsi*". I volumi di beni gestiti sono progressivamente aumentati passando dai 158 mln dell'anno di avvio ai 186 mln di euro dell'anno 2022 (+28 mln; +18%). Nel 2022 sono stati acquistati farmaci per 166 mln di euro e dispositivi per 20 mln di euro.

3.1.1 La distribuzione per conto di farmaci e dispositivi medici

La Distribuzione Per Conto è una modalità di Distribuzione Diretta basata su un accordo tra Regione/ULSS/Distributori Intermedi e Farmacie convenzionate che prevede l'acquisto centralizzato dei prodotti oggetto dell'accordo da parte di un'Azienda Capofila e l'erogazione al paziente tramite le farmacie aperte al pubblico distribuite sul territorio. Lo stoccaggio dei medicinali e dei dispositivi medici e la loro distribuzione, vengono effettuati, ai sensi dell'accordo stipulato, da grossisti privati che costituiscono la raggiera della Distribuzione Intermedia. Alle Farmacie convenzionate ed alla Distribuzione Intermedia viene riconosciuta dal SSR una remunerazione per il servizio svolto. La Distribuzione Intermedia è costituita da una raggiera di 11 magazzini e la capillarità del servizio è garantita dalle circa 1500 farmacie di comunità distribuite sul territorio regionale.

Ai sensi dell'accordo sopra citato, sono distribuiti in DPC i farmaci classificati da AIFA in classe A-PHT, appartenenti quindi al Prontuario Ospedale-Territorio, con esclusione dei medicinali stupefacenti, dell'ossigeno e dei farmaci sottoposti a compilazione del Registro AIFA. Questa modalità erogativa, attuata ai sensi della L.405/2001, consente di garantire la continuità assistenziale agli assistiti, offrendo un accesso agevolato al medicinale, e permette inoltre di contenere la spesa farmaceutica tramite l'acquisto diretto al prezzo di cessione riservato al SSN.

Dal 1° gennaio 2020 Azienda Zero ricopre il ruolo di Azienda Capofila per conto della Regione Veneto e si occupa pertanto di tutte le attività correlate al processo:

- 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.

Vengono distribuiti in DPC per la Regione Veneto, da febbraio 2022, anche i dispositivi medici per l'automonitoraggio della glicemia, secondo quanto stabilito dall'accordo relativo. I prodotti oggetto dell'accordo comprendono le strisce reattive per determinazione della glicemia, gli aghi per iniettore a penna, le lancette pungidito, le siringhe per la somministrazione delle insuline, i reattivi bivalenti per glicosuria e chetonuria e i test per la chetonemia.

I prodotti gestiti in DPC nel 2022 sono stati circa 485, forniti da 80 operatori economici diversi, con una movimentazione mensile media di circa 615.000 confezioni inviate alle farmacie e circa 645.000 confezioni caricate a magazzino. Nell'anno 2022 sono stati emessi 1.648 ordini, per un importo complessivo di circa 186 milioni di Euro (IVA esclusa) e 1.760 fatture liquidate, tutte pagate entro i tempi previsti dalla normativa.

Si riportano i volumi di farmaci movimentati nell'anno 2022 e relativo valore per categoria terapeutica. I dati si riferiscono a quanto è stato consegnato alle farmacie e, di conseguenza, fatturato alle aziende sanitarie territoriali. L'importo complessivo del consegnato (farmaci e dispositivi) si differenzia leggermente rispetto all'acquistato da Azienda Zero. La differenza si traducono in un aumento delle scorte a magazzino al 31.12 (circa 2 mln di euro).

FARMACI: CATEGORIA TERAPEUTICA	**Movimentazione 2022**		**Valore 2022**	
	N. Confezioni Erogate	**Incidenza sul totale**	**Valore economico consegnato**	**Incidenza sul totale**
A10 - Antidiabetici	1.529.296	31,8%	€ 60.637.453	36,7%
B01 - Antitrombotici	2.190.567	45,5%	€ 60.463.480	36,6%
N05 - Antipsicotici	311.878	6,5%	€ 1.670.785	1,0%
Altro	781.556	16,3%	€ 42.257.820	25,5%
Totale	**4.813.297**	**100,0%**	**€ 165.029.538**	**100,0%**

Si riportano i volumi di dispositivi medici movimentati nell'anno 2022 e relativo valore per tipologia di prodotto:

DISPOSITIVO MEDICO: TIPO PRODOTTO	**Movimentazione 2022**		**Valore 2022**	
	N. Confezioni Erogate	**Incidenza sul totale**	**Valore economico consegnato**	**Incidenza sul totale**
STRISCIA PER GLICEMIA	1.231.262	46,1%	€ 6.556.528	33,8%
FGM (FLASH GLUCOSE MONITORING)	443.958	16,6%	€ 10.081.060	52,0%

DISPOSITIVO MEDICO: TIPO PRODOTTO	Movimentazione 2022		Valore 2022	
	N. Confezioni Erogate	Incidenza sul totale	Valore economico consegnato	Incidenza sul totale
ALTRO	992.845	37,2%	€ 2.746.661	14,1%
TOTALE	**2.668.065**	**100,0%**	**€ 19.384.250**	**100,0%**

Si riportano infine dati riepilogativi relativi al volume dell'attività DPC nel triennio 2020 – 2022:

DPC Farmaci e Dispositivi Medici	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
N. confezioni movimentate (scarichi magazzino)	-	4.709.511	7.481.362
Valore gestito IVA esclusa (scarichi magazzino)	-	152.176.486 €	184.413.787 €

3.2. Gli acquisti di servizi sanitari

Nel 2022 l'acquisto di servizi sanitari, parte "gestione", è risultato pari ad un importo di euro 17,3 milioni di euro, in aumento di 2,6 milioni di euro rispetto al consuntivo 2021.

All'interno di questo aggregato sono compresi:

- il servizio di plasmaderivazione;
- il servizio di telesoccorso.

3.2.1. Il servizio di plasmaderivazione

Con il termine *plasmaderivazione* si intende il processo attraverso il quale la materia prima, il *plasma* raccolto dai donatori, viene lavorata secondo un processo industriale per ricavarne farmaci: in Italia, a differenza del resto del mondo, il conto lavorazione prevede che il plasma sia raccolto dai donatori volontari e non remunerati e venga affidato, per ricavarne medicinali plasmaderivati, ad aziende farmaceutiche che lo lavorano in ciclo separato e restituiscono alle regioni i relativi medicinali ottenuti. A fronte dell'impegno industriale, le regioni corrispondono all'azienda farmaceutica il costo della trasformazione industriale (conto lavorazione).

Per l'attivazione della catena industriale di plasmaderivazione è necessario raggiungere volumi molto elevati di plasma, difficilmente raggiungibili da singole regioni, motivo per cui le regioni italiane sono divise in quattro Accordi di plasmaderivazione, ciascuno dei quali afferisce a una diversa Azienda farmaceutica; anche il paniere di prodotti restituiti è differente per ciascun Accordo, fatti salvi i prodotti principali, albumina, immunoglobuline endovena e Fattore VIII. Il Veneto è regione capofila dell'Accordo NAIP (Nuovo Accordo Interregionale per la Plasmaderivazione) che vede quali componenti, oltre al Veneto, altre 6 regioni e due province autonome (Friuli Venezia Giulia, Provincia di Trento, Provincia di Bolzano, Valle d'Aosta, Liguria, Basilicata, Abruzzo, Umbria). Il Veneto è quindi titolare del contratto relativo con l'Industria di frazionamento, anche a nome e per conto delle altre 8 Regioni e Province Autonome aderenti. Spetta pertanto ad esso l'attività connessa al mantenimento della convenzione in essere, a garanzia della continuità del servizio di plasmaderivazione.

All'interno di NAIP il Veneto è la regione più rappresentativa in termini di popolazione, e quindi di volume di plasma conferito e, parimenti, di fabbisogno di farmaci plasmaderivati.

Il Centro Regionale per le Attività Trasfusionali (CRAT) di Azienda Zero raccoglie annualmente dalle Farmacie Ospedaliere della regione il fabbisogno di medicinali plasmaderivati previsto e, in parallelo, la previsione di raccolta e di conferimento di plasma da parte dei Dipartimenti di Medicina Trasfusionale (DIMT). Sulla scorta dei dati ottenuti, il CRAT condivide quindi annualmente con DIMT, Associazioni dei donatori e Centro Nazionale Sangue il programma di autosufficienza regionale conformemente alle disposizioni e linee di indirizzo della Programmazione nazionale e regionale, nonché alle disposizioni normative nazionali ed alle indicazioni tecniche e linee guida nazionali.

I costi sostenuti nel 2022 per l'attività di plasmaderivazione ammontano ad euro 12,6 mln di euro, con un incremento di 2,8 mln di euro rispetto all'anno precedente, dovuto sia ai maggiori volumi lavorati sia agli adeguamenti dei prezzi ISTAT previsti dal contratto. Come si evince dalla tabella sottostante, rispetto al 2021 sono stati lavorati circa 8.500 kg in più di plasma.

Attività legata alla plasmaderivazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
KG plasma conferiti	88.892,89	89.203,80	88.061,20
KG plasma lavorati	96.433,50	88.360,42	96.945,52
% della copertura del fabbisogno per ALBUMINA (Alburex)	100%	100%	100%
% della copertura del fabbisogno per Immunoglobulina endovena (Privigen 5gr e 10 gr)	100%	90%	92%
% della copertura del fabbisogno per Fattore VIII (Beriate)	100%	100%	100%

3.2.2 Gli indennizzi erogati per la Legge 210/1992

La Legge 25 febbraio 1992, n. 210 e s.m.i prevede un riconoscimento economico a favore di soggetti danneggiati irreversibilmente da complicazioni insorte a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni di sangue e somministrazione di emoderivati, nonché al personale sanitario di ogni ordine e grado che abbia contratto l'infezione da HIV o da epatite virale durante il servizio, a seguito di contatto diretto con sangue o suoi derivati provenienti da soggetti affetti da infezione da HIV o epatiti post-trasfusionali.

Tra i beneficiari possono essere ricompresi anche gli eredi della persona danneggiata, che dopo aver presentato la domanda, muoia prima di percepire l'indennizzo. Parimenti, i congiunti aventi diritto - nell'ordine: coniuge, figli, genitori, fratelli (la presenza di uno esclude tutti gli altri) - possono presentare l'istanza di riconoscimento dell'assegno Una Tantum mortis causa, qualora a causa delle vaccinazioni o delle infermità previste dalla L. 210/92 sia derivata la morte del danneggiato.

Nel corso del primo triennio di centralizzazione dell'attività, 2020-2021-2022, sono stati erogati i seguenti benefici complessivamente intesi e comprensivi di vitalizi bimestrali, assegni Una Tantum mortis causa ad eredi, ratei eredi e successioni ereditarie, assegni Una Tantum 30%, arretrati per nuovi ruoli, arretrati per aggravamento della patologia.

Attività legata alla L. 210/92	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022

Attività legata alla L. 210/92	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Valore economico benefici erogati L. 210/92	€ 12,9 mln	€ 13,3 mln	€ 12,8 mln
N. soggetti percettori di vitalizio (n. medio per bimestre)	1.298	1.284	1.254

Nel 2022, con il D.L. n. 4 del 27/01/2022, convertito con L. n. 25 del 28/03/2022, il Legislatore ha esteso l'applicazione della L.210/92 anche alle fattispecie di danno derivante dalla somministrazione di vaccinazioni anti Sars-Cov2 (art. 1 bis, L. 210/92), con previsione di stanziamenti di bilancio specifici per ogni regione. Il Legislatore ha quantificato i relativi oneri a valere sul bilancio nazionale per € 50 milioni per l'anno 2022 e € 100 milioni per l'anno 2023.

3.3 Gli acquisti di servizi non sanitari

Nel seguente prospetto sono esposti i costi sostenuti da Azienda Zero per acquisti di servizi non sanitari nel triennio 2022-2020 (espressi in migliaia). I servizi non sanitari passano da 41 mln di euro dell'anno 2020 a 43 mln di euro dell'anno 2022. Si evidenzia in particolare l'aumento di spesa della componente ICT del periodo 2020/2022 (+5,7 mln; +39%).

Voce	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Delta V.A. 2022/2021	Delta V.A. 2022/2020	Delta % 2022/2021	Delta % 2022/2020
BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	**40.791**	**46.849**	**42.720**	**-4.129**	**1.930**	**-8,8**	**4,7**
BA1570 B.2.B.1) Servizi non sanitari	**39.126**	**45.895**	**41.911**	**-3.984**	**2.784**	**-8,7**	**7,1**
BA1610 B.2.B.1.2-3-4-9-10) Utenze varie e mensa	*347*	*508*	*629*	122	282	24,0	81,2
BA1620 B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	*14.663*	*19.693*	*20.346*	653	5.683	3,3	38,8
BA1680 B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	*14.511*	*14.573*	*12.120*	-2.453	-2.390	-16,8	-16,5
BA1710 B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	*9.605*	*11.119*	*8.815*	-2.304	-790	-20,7	-8,2
BA1750 B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non	**1.650**	**925**	**769**	**-156**	**-881**	**-16,8**	**-53,4**
BA1880 B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	**14**	**29**	**40**	**12**	**26**	**40,2**	**190,6**

L'acquisto di servizi non sanitari nell'anno 2022 registra un valore di 42,7 mln di euro, in riduzione di 4,1 milioni di euro rispetto al 2021.

Esclusa la componente legata agli immobili dove sono presenti gli uffici aziendali (energia elettrica, riscaldamento, altre utenze) nonché ai costi connessi alla mensa dipendenti (buoni pasto), i principali aggregati che formano i servizi non sanitari sono i seguenti:

- costi, di parte corrente, connessi alle attività in ambito di Information and Communication Technology (ICT). Nel 2022 sono registrati costi per 20,3 mln di euro, in aumento di circa 653 mila euro rispetto all'anno precedente. Nei successivi paragrafi sono dettagliate le attività legate alla parte ICT svolta da Azienda Zero. Tuttavia si segnala che questa voce di costo sarà in aumento nei futuri esercizi in seguito sia all'avvio definitivo presso le aziende sanitarie del nuovo Sistema Informativo Ospedaliero (SIO -

ovvero l'insieme delle principali soluzioni applicative in uso presso gli ospedali), sia al completamento delle attività di digitalizzazione dei presidi ospedalieri rientranti nella missione 6 del PNRR;

- premi di assicurazione RC professionale (12,1 mln per l'anno 2022). Sono i costi legati alla polizza unica in capo ad Azienda Zero ma a beneficio di tutti gli enti del SSR. Tale voce di costo è in calo di 2,4 mln di euro circa;
- altri servizi non sanitari da privato - altro, per un importo complessivo di euro 8,5 milioni per l'anno 2022. Anche questa voce segna un decremento di 2,2 mln rispetto al 2021 dovuto principalmente aI servizi di contact tracing collegati all'emergenza Covid;
- consulenze non sanitarie da privato: 661 mila euro. Sul punto si rimanda al paragrafo legato alla gestione del contenzioso, fortemente connesso allo svolgimento delle attività centralizzate per il sistema sanitario.

3.3.1 Attività in ambito di Information and Communication Technology (ICT)

Come sopra descritto, una voce di costo significativa del bilancio di Azienda Zero, che ben caratterizza una importante area di attività presidiata, è quella dell'Information and Communication Technology (ICT).

Nel 2022, solamente come parte corrente, Azienda Zero ha sostenuto costi di servizi di assistenza informatica per circa 20 milioni di euro, gran parte su contratti i cui beneficiari sono gli Enti del SSR. Nel 2022 gli uffici aziendali competenti hanno gestito n. 110 contratti ICT, per un valore economico complessivo pluriennale (quindi per tutto l'arco temporale dei contratti in oggetto) di oltre 143 milioni di euro. Tra questi i principali contratti hanno interessato le seguenti applicazioni/soluzioni informatiche:

- servizi in ambito dei Sistemi Informativi Gestionali - SGI: il contratto prevede la progettazione, lo sviluppo e la gestione di applicativi afferenti alle aree amministrative, territoriali, prevenzione e ospedaliere oltre che supporto al recepimento delle misure relative a sicurezza e privacy;
- servizi di progettazione, sviluppo e gestione del Datawarehouse (DWH), dei flussi informativi che costituiscono adempimento ministeriale o regionale, del bilancio consolidato e dei finanziamenti, ecc.
- sistema di biosorveglianza: sistema di monitoraggio della pandemia SARS-CoV-2, con particolare riferimento all'analisi descrittiva dei soggetti contagiati, dei focolai, dei test eseguiti, degli indicatori richiesti dall'Istituto Superiore di Sanità, ecc.
- servizi di posta elettronica e strumenti di collaborazione per tutta l'Area Sanità e Sociale, per Azienda Zero e per tutte le Aziende Sanitarie.
- servizi di infrastruttura, gestione e manutenzione dell'applicativo amministrativo-contabile di Azienda Zero e servizi per l'infrastruttura Fascicolo Sanitario Elettronico Regionale (FSEr)
- servizi di gestione e manutenzione dell'Anagrafe Unica Regionale e dei portali dell'Area Sanità e Sociale (Portale Sanità KM0, portale Operatori, graduatoria medici, ecc.)
- servizi di progettazione, sviluppo e gestione del Fascicolo Sanitario Elettronico regionale (FSEr) e della dematerializzazione della ricetta rossa, specialistica e farmaceutica (SAR)
- sistema per la gestione della sicurezza e dell'autenticazione federata regionale (Identity Access providing-IAP)
- servizio di progettazione, sviluppo e gestione dei sistemi informativi afferenti all'area prevenzione, in particolare dei sistemi di Screening (Oncologici, Cardiovascolare e PFAS), Anagrafe Vaccinale,

prenotazione del Vaccino anti SARS-CoV-2, Prevenzione nei luoghi di lavoro (SPISAL e stili di vita), Malattie Infettive e Centro Regionale di Epidemiologia Veterinaria
- acquisizione di varie tipologie di licenze sia per Azienda Zero che per le Aziende Sanitarie (SAS Institute, Oracle, VMWare, ecc.)
- servizio di progettazione, sviluppo e gestione delle Piattaforme a supporto dell'Attività Amministrativa e delle Piattaforme per la prescrizione / erogazione in ambito farmaceutico
- servizio di progettazione, sviluppo e gestione del sistema informativo della Rete Oncologica Veneta (ROV)

Non hanno generato costi sul bilancio 2022 ma hanno impegnato fortemente Azienda Zero le attività propedeutiche all'avvio del nuovo Sistema Informativo Ospedaliero - SIO presso tutti i presidi ospedalieri del Veneto. Tra le principali attività svolte sono ricomprese: la conduzione della progettualità, la predisposizione delle specifiche di integrazione, l'infrastruttura dell'anagrafe, la centralizzazione delle anagrafiche di riferimento (ad esempio quella delle prestazioni ambulatoriali prescrivibili), la predisposizione dell'infrastruttura di rete, la gestione delle contrattualistica e dei rapporti con i fornitori, svolgimento di sessioni di collaudo e di test, lo svolgimento di numerosi incontri tecnici con le aziende e i fornitori per tutte le attività propedeutiche all'avvio del sistema.

Nella tabella che segue sono riepilogati alcuni dati sull'attività svolta in ambito ICT.

Information and Communication Technology	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Numero di contratti attivi in gestione alla unità operativa	95	143	109
Importo totale contratti in gestione alla unità operativa	€ 93,7 mln	€ 166,9 mln	€ 141, 1 mln
FSE- funzioni implementate	1	5	2
nr. di utenti che hanno effettuato almeno un accesso al portale FSE cittadino	395.866	637.228	772.962
nr. di utenti hanno scaricato almeno un documento dal FSE	301.439	575.592	633.244
nr. di Documenti indicizzati (incluso Referti, Consensi, Certificati Vaccinali, etc.)	21.086.245	26.282.948	21.642.770
n. medici di base che hanno utilizzato il FSE (MMG e PLS che hanno scaricato/visualizzato almeno un documento dal FSE per i propri assistiti)	2.976	2.738	3.443
n. cruscotti/sistemi di reportistica sviluppati a disposizione delle Direzioni Regionali e delle Aziende Sanitarie	15	18	20

Con riferimento ai cruscotti/sistemi di reportistica sviluppati nel 2022 in favore delle aziende sanitarie e/o delle Direzioni Regionali di Area Sanità e Sociale si segnalano:

- in ambito emergenza Covid-19:
  - Monitoraggio attività MMG-PLS-USCA relative all'emergenza Covid-19;
  - Prenotazioni del Vaccino anti SARS-COV-2;
  - Cruscotto di monitoraggio dei dati relativi a: disposizioni di isolamento, quarantena, ricoveri Covid-19;

  - Monitoraggio dei Test/Tamponi di ricerca SARS-COV-2/COVID-19;
  - Monitoraggio dell'attività di Contact Tracing e Sorveglianza dei casi di Covid-19 in ambito scolastico;
  - Cruscotto di monitoraggio dell'attività registrata nell'applicativo Screening Covid-19;
  - Monitoraggio della campagna di Vaccinazione anti SARS-COV-2.
- in ambito screening:
  - Applicativo per screening Mammografico
  - Applicativo per screening della Cervice Uterina
  - Applicativo per screening del Colon-Retto
  - Applicativo per screening della popolazione esposta a PFAS
  - Applicativo per screening Cardiovascolare
- n. 3 sistemi di reporting in ambito sistemi di valutazione e performance delle aziende sanitarie sulle seguenti tematiche: prenotabilità prestazioni ambulatoriali e alimentazione del FSE;
- Cruscotto di Reportistica Regionale per le UOC SPISAL delle Aziende Sanitarie:
- Cruscotto di monitoraggio delle Vaccinazioni, somministrazioni e coperture;
- Monitoraggio delle schede di rilevazione attività dei Piani di Prevenzione Aziendale (PPA)
- monitoraggio "Personale Attività" per la UO Relazioni sindacali, monitoraggio dotazioni, fabbisogni e costi - Direzione Risorse umane del SSR
- Monitoraggio dei test di prevenzione erogati ai soggetti proveniente dall'Ucraina.

Come riportato nella precedente tabella con i dati di attività, nel 2022 sono state inoltre implementate le seguenti due nuove funzionalità sul Fascicolo Sanitario Elettronico (portale Sanità KM0 e APP Sanità KM0 ricette):

- la dematerializzazione della ricetta dei farmaci fascia C (ex bianca)
- l'indicizzazione dei documenti relativi agli Screening Oncologici (lettere di invito e di esito, collegamento al portale per prenotare appuntamenti).

Queste due nuove funzionalità fanno seguito agli sviluppi conclusi negli anni precedenti. Nel 2020 la presenza delle ricette dei farmaci in distribuzione per conto (DPC) nella APP Sanità KM0 ricette; nel 2021:

- l'accesso da parte dell'utente con Carta d'Identità Elettronica - CIE (in aggiunta al già presente SPID) in ottemperanza al DL 76/2020
- la prenotazione di visite ed esami;
- scelta/cambio medico
- disponibilità certificato vaccinale
- disponibilità Green Pass

3.3.2 La gestione del contenzioso connesso alle attività centralizzate

Con riferimento all'ambito delle procedure di gara centralizzate (o su delega), nel periodo di riferimento (1.1.2022 – 31.12.2022) sono state bandite 87 procedure, 3 delle quali (pari al 3,45%) sono state oggetto di contestazione giudiziale (mediante impugnazione del bando o dell'esclusione di offerenti) attraverso la proposizione di 3 ricorsi. Nel medesimo periodo sono state aggiudicate 82 procedure di acquisto, 5 delle quali (pari al 6,10%) sono state oggetto di contestazione, attraverso la proposizione di 20 ricorsi.

Il contenzioso relativo a tali 8 procedure si è concluso favorevolmente in via definitiva per l'Azienda Zero in 6 casi; in 1 caso l'Azienda Zero risulta vittoriosa sia in primo che in secondo grado, ma non si è ancora formato il giudicato; mentre in 1 caso l'Azienda Zero è risultata soccombente in via definitiva.

Infine, nel corso del 2022 sono pervenuti:

- 1 ricorso relativo all'impugnazione di 1 gara aggiudicata nel 2020 (in relazione al quale l'Azienda Zero è risultata vincitrice in via definitiva);
- 3 ricorsi relativi all'impugnazione di 1 gara bandita nel 2021 (in relazione alla quale l'Azienda Zero è risultata soccombente in via definitiva in appello);
- 1 ricorso (ancora pendente) relativo all'impugnazione di 1 gara aggiudicata nel 2018;
- 1 giudizio di natura risarcitoria relativo ad 1 gara aggiudicata nel 2020 (rispetto al quale Azienda Zero è risultata vincitrice in primo grado; attualmente pende l'appello proposto da controparte).

A partire dall'anno di inizio dell'attività dell'Azienda Zero (2017) e fino al 31.12.2022, sono state impugnate 45 procedure di gara, ma solo in 10 casi l'esito finale del giudizio è stato sfavorevole (al netto dei 3 giudizi ancora pendenti).

Con riferimento, invece, alle procedure di reclutamento del personale, nel periodo di riferimento (1.1.2022 – 31.12.2022) a fronte di 116 procedure concorsuali concluse dall'Azienda Zero, solo 1 è stata oggetto di impugnazione.

A partire dal 2017 e fino al 31.12.2022 sono stati instaurati complessivamente 15 giudizi, ma solo in 1 caso l'esito è stato sfavorevole.

3.4. Godimento beni di terzi (canoni e noleggi)

Voce	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Delta V.A. 2022/2021	Delta V.A. 2022/2020	Delta % 2022/2021	Delta % 2022/2020
BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi	**418**	**980**	**2.370**	**1.390**	**1.952**	**141,8**	**466,7**
BA2000 B.4.A) Fitti passivi	*327*	*318*	*362*	44	34	13,8	10,5
BA2010 B.4.B) Canoni di noleggio	*91*	*662*	*2.008*	1.346	1.918	203,2	2.112,6

Nel triennio preso in considerazione i costi per godimento di beni di terzi si contraddistinguono per gli oneri sostenuti per il noleggio di attrezzature diagnostiche per laboratorio per l'emergenza Covid. La voce canoni di noleggio passa dai 91 mila euro del 2020 ai 2 mln di euro del 2022. 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) registrano una variazione di circa il 10% corrispondente a circa 34 mila euro.

3.5. Il personale dipendente di Azienda Zero

Nel seguente prospetto sono esposti i costi sostenuti da Azienda Zero per personale nel triennio 2022-2020 (espressi in migliaia). Gli oneri per personale passano dai 12,9 mln di euro del 2020 ai 15,7 mln di euro del 2021, per assestarsi sui 17 mln di euro nel 2022. L'aumento tra l'anno 2020 e 2021 trova giustificazione nell'incremento delle unità di personale (+39 unità al 31/12) mentre su quello relativo al periodo 2021/2022 incide la sottoscrizione del CCNL del comparto 2019-2021 avvenuta in data 02/11/2022.

Voce	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Delta V.A. 2022/2021	Delta V.A. 2022/2020	Delta % 2022/2021	Delta % 2022/2020
BA2080 Totale Costo del personale	**12.870**	**15.662**	**17.113**	**1.452**	**4.243**	**9,3**	**33,0**
BA2090 B.5) Personale del ruolo sanitario	*4.022*	*4.337*	*4.668*	*331*	*645*	*7,6*	*16,0*
BA2230 B.6) Personale del ruolo professionale	*445*	*503*	*372*	*-130*	*-73*	*-25,9*	*-16,4*
BA2320 B.7) Personale del ruolo tecnico	*1.917*	*2.221*	*2.616*	*395*	*699*	*17,8*	*36,5*
BA2410 B.8) Personale del ruolo amministrativo	*6.485*	*8.601*	*9.457*	*856*	*2.972*	*9,9*	*45,8*
N. dipendenti al 31/12	**231**	**273**	**270**	**-3**	**39**	**-1,1**	**16,9**

Con l'anno 2022 si è compiuto il processo di cessione di ramo d'azienda avviato nel 2017, che ha visto il trasferimento in Azienda Zero di una serie di attività prima svolte a livello aziendale.

A fronte di tale cessione è proseguita l'attività di acquisizione di personale presso Azienda Zero, sia del comparto che della dirigenza, con contestuale trasferimento delle risorse appostate nei fondi contrattuali aziendali, secondo le regole stabilite negli specifici accordi sindacali all'epoca siglati

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

Personale di Azienda Zero	**Dirigenza**	**Comparto**	**Totale**
Dipendenti al 31.12.2021	46	227	273
Dipendenti al 31.12.2022	49	221	270
Con riferimento al personale al 31.12.2022			
Dipendenti a tempo indeterminato	48	221	269
Dipendenti a tempo determinato	1	0	1
Altre forme di collaborazione(*)	6	4	10
Dipendenti a tempo pieno	49	0	49
Dipendenti a tempo parziale	210	11	221
Dipendenti Maschi	20	77	97
Dipendenti Femmine	29	144	173
Dipendenti con età <30 anni	0	14	14

Personale di Azienda Zero	Dirigenza	Comparto	Totale
Dipendenti da 31 a 40 anni	8	60	68
Dipendenti da 41 a 50 anni	16	80	96
Dipendenti da 51 a 60 anni	23	55	78
Dipendenti oltre 61 anni	2	12	14

(*)Contratto di formazione lavoro, borse di studio, comandi e distacchi.

L'azienda si avvale per la maggior parte di personale dipendente, solo una minima percentuale (3,57%) di personale è stato acquisita mediante altre forme di collaborazione.

Il 95,93 % del personale dipendente è a tempo pieno.

Dei dipendenti il 64,07 % sono donne e il rimanente 35,93 % uomini.

3.5.1 L'impiego del personale aziendale per le attività a favore del SSR

Come descritto nella parte introduttiva di questo capitolo, Azienda Zero in larga parte attività su specificato mandato delle strutture regionali di Area Sanità e Sociale oppure a servizio delle Aziende Sanitarie.

Considerando come "clienti" dell'attività di Azienda Zero:

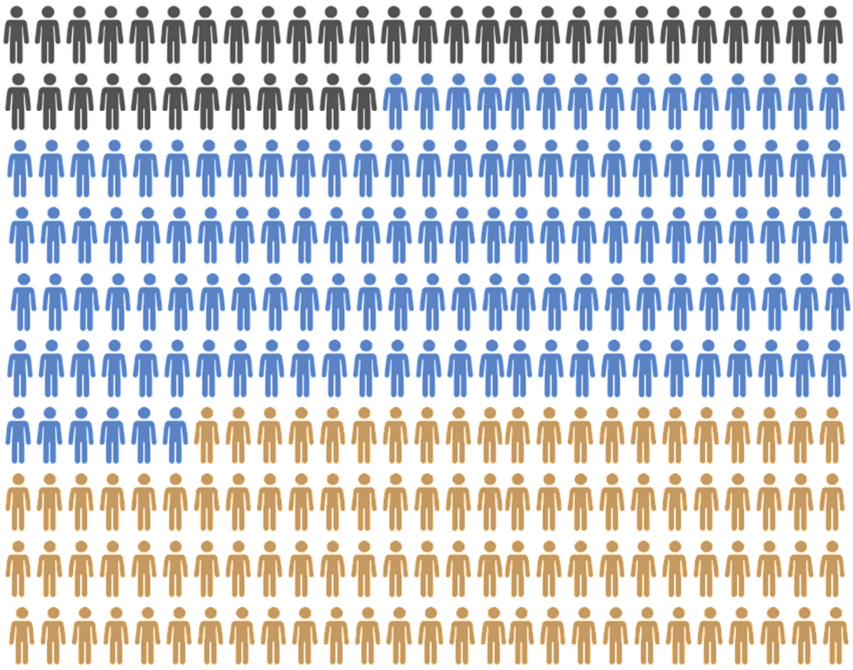
- Area Sanità e Sociale ;
- le aziende sanitarie del SSR;
- Azienda Zero (per il proprio funzionamento e mantenimento in quanto azienda sanitaria)

l'impiego del personale aziendale (le n. 270 unità al 31.12.2022) può essere così declinato.

Azienda Zero

Aziende sanitarie

Area Sanità e Sociale



L’impegno del personale per “cliente” è frutto di un’analisi interna da parte di ciascun Direttore di Unità Operativa Complessa: una volta definite le attività svolte nell’anno dall’organico in servizio, nonché il destinatario dell’attività svolta, ciascun Direttore ha effettuato una stima del tempo impiegato da ciascun collaboratore rispetto alla/e attività per la/e quale/i il collaboratore stesso è stato impiegato.

Dalla rappresentazione emerge chiaramente come gran parte dell’impegno del personale aziendale sia rivolto per il sistema sanitario, inteso come aziende sanitarie che Area Sanità e Sociale. Circa 1 dipendente su 7 (il 14% circa del totale) svolge un’attività per il funzionamento e mantenimento proprio di Azienda Zero. Un dipendente su due (il 48%) è impegnato in attività a favore delle aziende sanitarie. il rimanente 38% (circa 102 unità di personale in totale) è stato impegnato per svolgere attività su specifico mandato e/o a supporto di Area Sanità e Sociale.

Di seguito si illustrano le principali attività svolte per il sistema sanitario dal personale di Azienda Zero.

3.5.1.1 L’autorizzazione all’esercizio e l’accreditamento

Azienda Zero svolge il ruolo di Organismo Tecnicamente Accreditante della Regione del Veneto nonché svolge l’attività di gestione, analisi, coordinamento e monitoraggio dei processi di Autorizzazione all'Esercizio delle strutture sanitarie e socio sanitarie sia pubbliche che private. Tra le principali funzioni ci sono:

- espletamento dell’istruttoria amministrativa, istruttoria tecnica e rilascio dell’autorizzazione all’esercizio alle strutture pubbliche e private sanitarie di competenza di Azienda Zero, ossia alle Aziende ed Enti del SSR, alle strutture che erogano prestazioni in regime di ricovero, alle strutture di ricovero intermedio (ospedale di comunità, unità riabilitative territoriali, hospice, comunità alloggio AIDS, strutture riabilitative ex art. 26 della L. 833/78), alle strutture dell’area della Salute Mentale, alle strutture dell’ambito Emergenza e Urgenza, alle strutture del Sistema Trasfusionale, agli Istituti dei Tessuti, alle Strutture Veterinarie, alle strutture ambulatoriali limitatamente a quanto previsto dall’art. 5 della L.R. n. 22/2002, alle strutture che erogano

prestazioni di cure domiciliari e alle strutture socio sanitarie residenziali e semiresidenziali per persone anziane, persone con disabilità, dipendenze e minori/famiglia;

- funzione di Organismo Tecnicamente Accreditante (OTA), ossia la gestione dell'istruttoria tecnica (verifica del possesso dei requisiti) propedeutica al successivo rilascio dell'accreditamento istituzionale da parte della Regione Veneto.

Nel corso del 2022 è stata trasferita ad Azienda Zero la gestione dei procedimenti di Autorizzazione all'esercizio e Accreditamento istituzionale delle strutture socio-sanitarie e la fase di istruttoria amministrativa dei procedimenti di Accreditamento, sia delle strutture sanitarie che socio-sanitarie, come definito dal decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale Sanità n. 32 del 2 marzo 2022.

Di seguito i principali dati con riferimento all'attività descritta.

Autorizzazione all'esercizio e OTA	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
N. autorizzazioni all'esercizio di strutture sanitarie rilasciate	103	126	230
N. autorizzazioni all'esercizio di strutture socio-sanitarie rilasciate	102	148	138
N. istruttorie di accreditamento istituzionale di strutture sanitarie	138	120	349
N. istruttorie di accreditamento istituzionale di strutture socio-sanitarie	0	0	276

3.5.1.2 Le procedure di gara centralizzate

Azienda Zero, in qualità di soggetto aggregatore e centrale di committenza della Regione del Veneto, svolge le procedure di gara per l'acquisizione di beni e servizi a livello centralizzato regionale previste dal Programma Biennale Acquisti Centralizzati e cura l'esecuzione delle convenzioni che ne derivano, nonché esegue, in nome e per conto degli Enti del SSR, dietro delega specifica degli stessi, ulteriori procedure di gara per l'acquisizione di beni e servizi anche a livello sub regionale (aziendale o interaziendale).

Nel corso del periodo di riferimento (1.01.2022 – 31.12.2022) risultano essere state bandite da Azienda Zero in qualità di soggetto aggregatore/centrale di committenza regionale n. 87 procedure di gara, di cui 68 sopra soglia, con un incremento di quest'ultime del 119% rispetto al 2021.

L'importo complessivo bandito ammonta a € 3.186 milioni, IVA esclusa (calcolato con riferimento al valore stimato del contratto da affidare ex art. 35 del D.Lgs. 50/2016), con un incremento del 71% rispetto al 2021. Di tale somma € 2.822 milioni sono relativi alla programmazione ordinaria e € 363 milioni al PNRR.

Nelle procedure di gara bandite sono ricomprese quelle con riferimento alle categorie merceologiche di cui all'articolo 9, comma 3, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2014, n. 89. In termini di valore economico bandito queste procedure ammontano ad euro 1.147 milioni. Nello stesso periodo le Aziende Sanitarie del SSR hanno bandito gare su categorie merceologiche

del DPCM 11 luglio 2018 per un ammontare economico di circa 23 milioni di euro. Pertanto Azienda Zero l'98% delle procedure su queste categorie merceologiche è stato bandito da Azienda Zero.

Nel medesimo periodo sono state inoltre aggiudicate da Azienda Zero in qualità di soggetto aggregatore/centrale di committenza regionale n. 82 iniziative di acquisto centralizzato o su delega, di cui 64 sopra soglia, con un incremento di quest'ultime del 95% rispetto al 2021.

L'importo complessivo dell'aggiudicato ammonta pertanto per l'anno 2022 a € 3.245 milioni IVA esclusa, di cui € 2.922 milioni relativi alla programmazione ordinaria e € 323 milioni al PNRR. Rispetto al periodo precedente (1.01.2021 - 31.12.2021) è stato registrato un calo del +35% dell'importo aggiudicato.

In continuità con gli anni precedenti (2020 e 2021) è proseguita l'attività (residuale) di individuazione dei contraenti mediante procedure di gara per l'approvvigionamento di braccialetti ospedalieri, DPI, dispositivi medici e diagnostici necessari per l'espletamento delle attività connesse alla gestione del COVID-19 unitamente alla relativa gestione logistica per il materiale mantenuto a stoccaggio centralizzato.

Di seguito una sintesi con i principali dati sull'attività relativa alla procedure di gara.

Gare centralizzate	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
N. procedure di gara bandite	33	37	87
N. procedure di gara aggiudicate	56	42	82
Valore economico procedure bandite - di cui programmazione ordinaria - di cui PNRR	€ 5.020 mln € 3.507 mln -	€ 1.859 mln € 1.755 mln -	€ 3.186 mln € 2.822 mln € 0,363 mln
Valore economico procedure aggiudicate - di cui programmazione ordinaria - di cui PNRR	€ 1.272 mln € 629 mln -	€ 4.966 mln € 4.729 mln -	€ 3.245 mln € 2.922 mln € 0,323 mln
Durata media in giorni delle procedure di gara sopra soglia da programmazione ordinaria	-	280	302
Durata media in giorni delle procedure di gara PNRR per lavori e servizi architettura	-	-	122
Durata media in giorni delle procedure di gara PNRR per ICT	-	-	28
Importo quota del Fondo per l'aggregazione di beni e servizi assegnata nell'anno	€ 716 mila	€ 600 mila	€ 615 mila
Posizione ranking soggetti aggregatori in termini di quota del Fondo per l'aggregazione di beni e servizi assegnata nell'anno	2° su 22	3° su 22	1° su 25
% gare sopra soglia bandite da Azienda Zero sul totale gare sopra soglia bandite dagli enti del SSR			81%[1]
% gare sulle categorie merceologiche DPCM 11 luglio 2018 bandite da Azienda Zero sul totale delle gare bandite sulle categorie merceologiche DPCM 11 luglio 2018 dagli enti del			98%

[1] Esclusi dagli ambiti di gara considerati i lavori e gli incarichi a liberi professionisti. Percentuale calcolata sulla base d'asta, solo per le procedure sopra soglia. Considerati tutti gli Enti del SSR, compreso l'Istituto Zooprofilattico delle Venezie. Complessivamente bandite 282 procedure per un valore di 1,685 milioni di euro.

Gare centralizzate	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
SSR			

3.5.1.3 Attività svolte nell'ambito delle iniziative PNRR

Nel corso del 2022, come attività nuova rispetto agli anni precedenti e in seguito all'incarico ricevuto dalla Regione Veneto, Azienda Zero ha espletato, in qualità di centrale di committenza regionale, le seguenti procedure di gara necessarie per l'attuazione del PNRR per tutti gli enti del SSR in materia di lavori e ICT, nell'ambito della Missione 6 "Salute":

- 2 procedure di gara aperta multilotto (ristrutturazioni e nuove opere) per l'affidamento di lavori o di lavori e servizi di architettura e ingegneria (cd. appalto integrato);
- 1 procedura di gara aperta per l'affidamento di servizi di architettura e ingegneria ;
- 4 procedure di gara mediante rilancio nell'ambito dell'Accordo Quadro stipulato da Consip S.p.A. per l'affidamento dei sistemi operativi PMA, Anatomia Patologica, LIS, RIS-PACS;
- 3 procedure di gara mediante adesione con ordinativo diretto all'Accordo Quadro stipulato da Consip S.p.A.

Tutte le procedure di gara sono state indette ed aggiudicate nel corso dell'anno 2022. Nelle tabella che seguono è riportato il dettaglio delle procedure PNRR e l'importo aggiudicato.

Procedura di gara	Stato procedura	Importo aggiudicato (IVA esclusa, mln)
Accordi Quadro per l'esecuzione di lavori o progettazione e lavori - Ristrutturazioni	Aggiudicata in data 29/11/2022	€166,8
Accordi Quadro per l'esecuzione di lavori o progettazione e lavori – Nuove costruzioni	Aggiudicata in data 29/11/2022	€ 73,1
Accordi Quadro per l'affidamento di servizi di architettura e ingegneria	Aggiudicata in data 29/11/2022	€ 28,9
Adesione all'Accordo Quadro Consip "Sanità Digitale – Sistemi Informativi Clinico-Assistenziali" per le Pubbliche Amministrazioni del SSN - Servizi applicativi e servizi di supporto	Aggiudicata in data 18/08/2022	€ 11,6
Appalto Specifico, nell'ambito dell'Accordo Quadro Consip S.p.A. "Sanità Digitale - Sistemi Informativi Clinico Assistenziali" per e Pubbliche Amministrazioni del SSN – Sistema LIS	Aggiudicata in data 23/12/2022	€ 5,9
Appalto Specifico, nell'ambito dell'Accordo Quadro Consip S.p.A. "Sanità Digitale - Sistemi Informativi Clinico Assistenziali" per le Pubbliche Amministrazioni del SSN – Sistema Anatomia Patologica	Aggiudicata in data 23/12/2022	€ 5,9
Appalto Specifico, nell'ambito dell'Accordo Quadro Consip S.p.A. "Sanità Digitale - Sistemi Informativi Clinico Assistenziali" per le Pubbliche	Aggiudicata in data 23/12/2022	€ 1,2

Procedura di gara	Stato procedura	Importo aggiudicato (IVA esclusa, mln)
Amministrazioni del SSN - Sistema PMA		
Appalto Specifico, nell'ambito dell'Accordo Quadro Consip S.p.A. "Sanità Digitale - Sistemi Informativi Clinico Assistenziali" per le Pubbliche Amministrazioni del SSN - Sistema RIS-PACS	Aggiudicata in data 30/12/2022	€ 27,7
Adesione all'Accordo Quadro Consip - Servizi applicativi e servizi di supporto in ambito "Sanità Digitale – Sistemi Informativi Clinico-Assistenziali" – Sistema Trasfusionale	Aggiudicata in data 30/12/2022	€ 3,7
Adesione all'Accordo Quadro Consip - Servizi applicativi e servizi di supporto in ambito "Sanità Digitale – Sistemi Informativi Clinico-Assistenziali" – Sistema SUEM 118	Aggiudicata in data 30/12/2022	€ 4,9
Adesione all'Accordo Quadro Consip - Servizi applicativi e servizi di supporto in ambito "Sanità Digitale – Sistemi Informativi Clinico-Assistenziali" – Sistema Macro e Micro Logistica	Aggiudicata in data 30/12/2022	€ 4,9

Per quanto riguarda l'edilizia Azienda Zero ha svolto le procedure di gara per conto delle Aziende del SSR mentre le aggiudicazioni relative alle iniziative informatiche saranno gestite in modo uniforme e unitario per tutto il SSR. Conseguentemente Azienda Zero sarà coinvolta nella gestione dei contratti e nelle varie fasi di implementazione (a partire dal 2023 fino al 2026).

Oltre alle procedure di gara su descritte, Sistemi Informativi di Azienda Zero ha espletato le attività tecnico-informatiche e di programmazione relativamente a :

- Telemedicina per un miglior supporto ai pazienti cronici;
- Ulteriori sviluppi del Fascicolo Sanitario Elettronico Regionale;
- Piano Formazione del Fascicolo Sanitario elettronico;
- Piano Comunicazione sul Fascicolo Sanitario elettronico;
- Sistema informativo Regionale per le Cure Primarie;
- Adozione di 4 nuovi flussi informativi nazionale;
- Pago Pa e Spid.

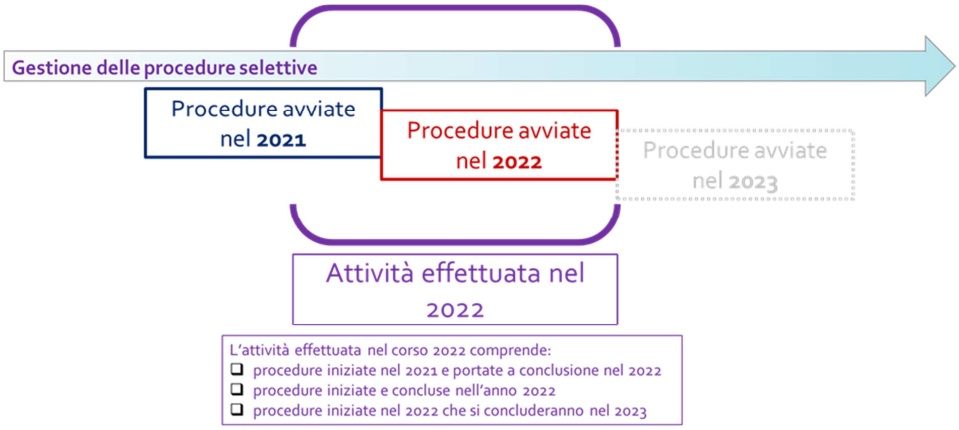
Per tutte le iniziative sopra riportate Azienda Zero ha rispettato tutte le milestone previste dalla normativa nazionale e comunitaria.

Oltre alle procedure di gara su descritte Azienda Zero ha delineato il modello amministrativo contabile per la gestione dei flussi finanziari che provengono dal Ministero e che per il tramite della Regione devono essere versati a tutti gli enti del SSR svolgendo altresì attività di coordinamento sulla tematica.

3.5.1.4 Il reclutamento del personale per gli Enti del SSR

Altra attività rilevate, svolta centralmente a servizio degli Enti del SSR, è quella relativa al reclutamento del personale. In particolare, Azienda Zero eroga servizi per le Aziende e gli Enti del SSR svolgendo le procedure selettive del personale del comparto e della dirigenza oltre alla gestione delle procedure in materia di personale in convenzione.

Inoltre l'azienda svolte le attività per l'organizzazione del concorso per l'accesso alla Scuola di formazione specifica di medicina generale.



Come rappresentato nella figura sopra riportata, l'attività svolta nel 2022 comprende le procedure attivate nel 2021 ma concluse nel 2022, le attività avviate e concluse nel 2022 ed, infine, le attività avviate nel 2022 ma la cui conclusione di protrarrà nel 2023. In quest'ottica l'attività svolta nel 2022 è riportata nella seguente tabella.

Procedure di selezione del personale	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
N. CONCORSI a tempo indeterminato conclusi di cui per la dirigenza di cui per il comparto	71 59 12	58 37 21	114 90 24
N. AVVISI a tempo determinato conclusi di cui per la dirigenza di cui per il comparto	12 10 2	29 27 2	2 1 1
di cui n. CONCORSI a tempo indeterminato conclusi specifici per singola Azienda di cui per la dirigenza di cui per il comparto	6 5 1	5 3 2	35 32 3
di cui n. AVVISI a tempo determinato conclusi specifici per singola Azienda di cui per la dirigenza di cui per il comparto	1 1 0	27 26 1	1 1 0
N. CONCORSI a tempo indeterminato avviati di cui per la dirigenza	36 17	66 51	40 26

Procedure di selezione del personale	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
di cui per il comparto	19	15	14
N. AVVISI a tempo determinato avviati di cui per la dirigenza di cui per il comparto	0 0 0	0 0 0	2 0 2
N. candidati nelle graduatorie a tempo indeterminato dei CONCORSI conclusi di cui per la dirigenza di cui per il comparto	5,749 2.417 3.332	4.471 1.307 3.164	11.298 2.195 9.103
N. candidati nelle graduatorie a tempo determinato degli AVVISI conclusi di cui per la dirigenza di cui per il comparto	476 39 437	1.249 152 1.097	13 2 11
N. manifestazioni di interesse gestite	12	4	5
N. procedure svolte per il personale in convenzione sulla base dell'indizione della UO Cure Primarie dell'Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto e come previsto dalla normativa vigente (ACN, D.Lgs. 368/1999 e D.Lgs. 35/2019 come convertito nella L. 60/2019)	13	16	15

Relativamente alle sole 116 procedure concluse, le procedure richieste da parte delle Aziende ed Enti del SSR sono state complessivamente 611.

La programmazione e l'esecuzione delle procedure di selezione del personale del comparto sanitario e della dirigenza sanitaria e della dirigenza professionale, tecnica e amministrativa sono state svolte sulla base delle richieste che sono pervenute dalle Aziende del SSR e tenuto conto delle determinazioni assunte dal Comitato dei Direttori Generali.

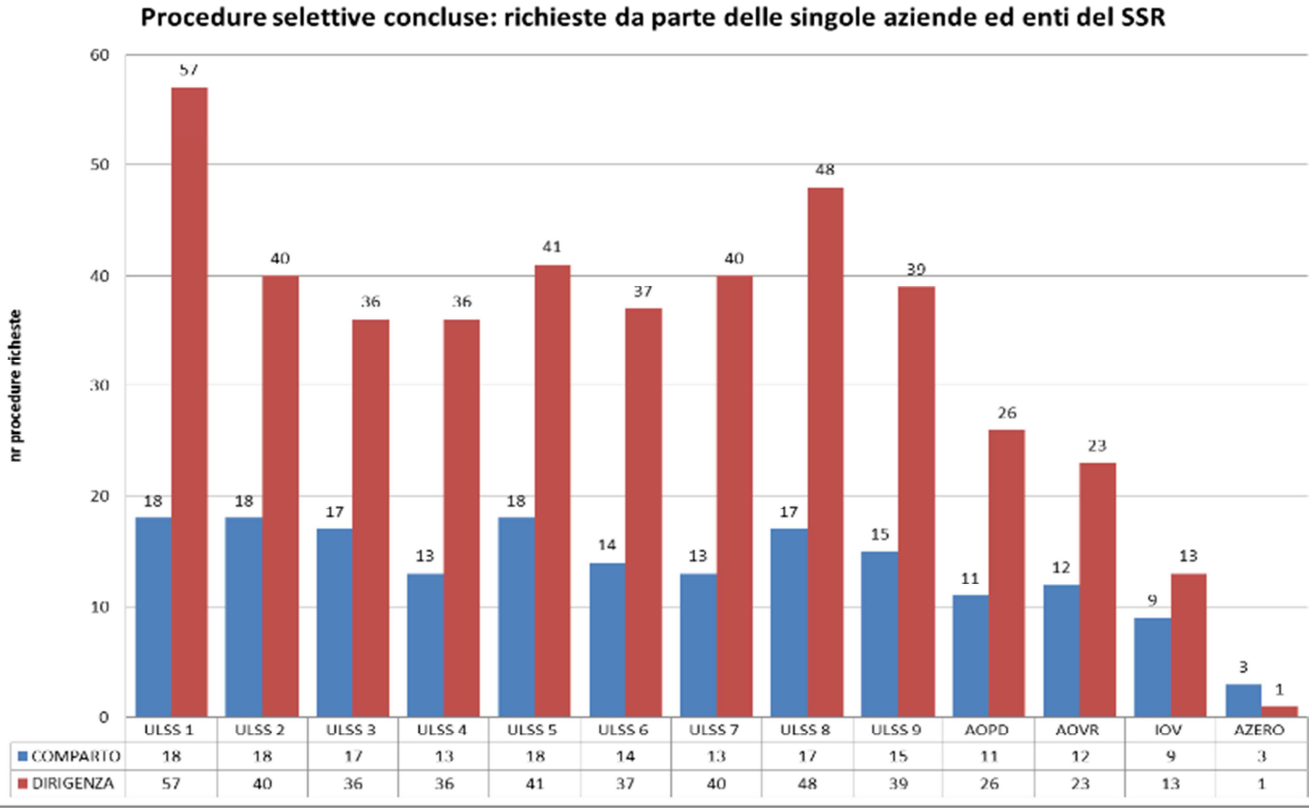
Per quanto riguarda la dirigenza, su 90 concorsi conclusi n. 74 concorsi riguardano la dirigenza medico-veterinaria, n. 13 la dirigenza sanitaria non medica, n. 3 la dirigenza professionale. È stato concluso un avviso relativo alla dirigenza amministrativa e, sempre con riferimento al 31/12/2022, risultavano avviati ulteriori 26 concorsi.

Per quanto riguarda tutti i concorsi conclusi, sono state ultimate graduatorie per un totale di 2.195 unità; per la sola area medico-veterinaria, sono state ultimate graduatorie per un totale di 794 medici specialisti e per un ulteriore totale di 1.193 medici specializzandi.

Per quanto riguarda il personale non dirigenziale, sono stati svolti n. 13 concorsi per personale del ruolo sanitario, n. 2 relativi al ruolo socio-sanitario, n. 5 concorsi di personale del ruolo tecnico, n. 3 del ruolo amministrativo e n. 1 del ruolo professionale; è stato inoltre concluso un avviso relativo ai contratti di formazione lavoro per le UOC Controllo di Gestione di tutte le Aziende ed Enti del SSR.

Per quanto riguarda i 24 concorsi espletati per il comparto, sono pervenute in totale n. 27.918 domande (nel 2022 la percentuale media di candidati iscritti ai concorsi del comparto che si è presentata a sostenere le prove si è attestata al 65%) e i professionisti in graduatoria risultano n. 9.103.

Nel grafico seguente, in relazione esclusivamente alle procedure concorsuali concluse da Azienda Zero nell'anno 2022, è rappresentato il numero di procedure richieste da ogni singola Azienda.



Oltre alla gestione delle procedure selettive, sono state gestite specifiche procedure volte a raccogliere manifestazioni d'interesse finalizzate alla formazione di elenchi di professionisti, disponibili ad assumere incarichi libero professionali o di collaborazione coordinata e continuativa, in particolare:

- per la formazione di elenchi di medici specialisti dipendenti del sistema sanitario della Regione del Veneto disponibili a svolgere attività di consulenza;
- per l'esercizio temporaneo di attività lavorativa da parte di coloro che sono in possesso di qualifiche di infermieri e operatori socio sanitari conseguite all'estero regolate da specifiche direttive dell'Unione Europea;
- per la formazione di elenchi di medici disponibili a prestare attività assistenziale nelle aziende sanitarie della Regione del Veneto;
- per la formazione di elenchi di personale sanitario del comparto in quiescenza disponibili a prestare attività assistenziale nelle aziende sanitarie della Regione del Veneto;
- per la formazione di elenchi di medici disponibili a prestare attività assistenziale nelle unità speciali di continuità assistenziale.

Con riferimento al personale in convenzione, nel 2022 sono state svolte le procedure ai fini dell'assegnazione degli ambiti territoriali vacanti per l'assistenza primaria, di continuità assistenziale, di emergenza sanitaria territoriale e di pediatria di libera scelta.

3.5.1.5 L'attività a supporto della programmazione regionale sanitaria e socio-sanitaria

Azienda Zero svolge un'importante attività a supporto della programmazione socio-sanitaria regionale con la produzione di indicatori e di rapporti tecnici sui bisogni di salute della popolazione, sui percorsi assistenziali e sugli esiti delle cure.

In questo contesto, un rilevante ambito di attività di Azienda Zero riguarda il monitoraggio sistematico degli indicatori ricompresi nel Nuovo Sistema di Garanzia (NSG) per il monitoraggio dell'assistenza sanitaria di cui al DM 12 marzo 2019. Il NSG è lo strumento adottato dal Ministero della Salute per la verifica dell'erogazione nelle Regioni italiane dei Livelli essenziali di assistenza (LEA), ossia delle prestazioni sanitarie in ambito di prevenzione (es. vaccinazioni, screening), dell'assistenza territoriale (es. cure domiciliari, prestazioni ambulatoriali, residenzialità per anziani non autosufficienti), dell'assistenza ospedaliera. Per facilitare il monitoraggio di questi indicatori, Azienda Zero ha messo a disposizione delle strutture regionali e delle Aziende Sanitarie un cruscotto dedicato nel quale i diversi indicatori vengono aggiornati contestualmente all'aggiornamento dei dati dei flussi informativi correnti: ciò consente di valutare in corso d'anno l'andamento degli indicatori al fine di mettere in atto le opportune azioni di miglioramento.

Azienda Zero garantisce inoltre la gestione operativa del Registro di mortalità, del Registro Tumori e di altri registri di patologia previsti dalla Programmazione regionale e la relativa produzione di analisi epidemiologiche. In particolare, il Registro Tumori produce dati di incidenza, prevalenza e sopravvivenza di tutti i tumori maligni diagnosticati in Veneto, a supporto delle Direzioni regionali dell'Area Sanità e Sociale e della Rete Oncologica Veneta per la programmazione della presa in carico dei pazienti oncologici e per la valutazione dell'impatto degli interventi di diagnosi precoce, in particolare dei programmi di screening, degli esiti delle terapie e dei percorsi diagnostico-terapeutici; svolge inoltre studi epidemiologici sull'incidenza di tumore in gruppi di popolazione esposta a specifici fattori di rischio.

Il valore aggiunto del Registro Tumori del Veneto è basato sulla elevata efficienza nella registrazione dei dati, che consente la copertura dell'intera popolazione regionale e garantisce la pubblicazione dei dati di incidenza con una latenza stabilmente contenuta entro tre anni, sensibilmente inferiore alla media nazionale (dei 50 Registri attivi in Italia, solo 5 hanno pubblicato dati relativi al 2019 o al 2020). I dati, aggiornati all'anno 2019, sono consultabili sul sito www.registrotumoriveneto.it.

Ad Azienda Zero è affidata inoltre la gestione del flusso informativo della mortalità; l'attività prevede la codifica delle cause di morte, la registrazione informatica e la restituzione alle singole Aziende ULSS della sezione dell'archivio informatizzato di propria competenza. A fine 2022 erano disponibili i dati completi relativi all'anno 2021, con una serie di indicatori consultabili anche sul sito www.ser-veneto.it. A partire dal 2008, nell'archivio regionale delle cause di morte è registrata non solo la causa iniziale, selezionata a partire da tutte le condizioni riportate nella scheda ISTAT sulla base delle regole internazionali di codifica, ma tutte le patologie segnalate nella scheda. Questo consente l'analisi delle "cause multiple di morte" con una profondità temporale ed una tempestività che non hanno pari nel nostro Paese.

Altra attività importante svolta da più unità operative di Azienda Zero è quella di supporto tecnico alla Commissione Regionale per gli Investimenti in Edilizia e Tecnologia (CRITE).

La CRITE è l'organismo che rilascia pareri di coerenza con la programmazione regionale, di sostenibilità economico finanziaria e di conformità sugli aspetti tecnico sanitari, anche attraverso la metodologia Health Technology Assessment (HTA), sui seguenti ambiti di attività: piano degli investimenti triennali, interventi edilizio socio-sanitario (indipendentemente dall'importo), Legge regionale n. 22/2002, varianti di

progettazione o esecuzione, che comportino una spesa pari o superiore ad euro 200.000, acquisizioni di servizi, di forniture e convenzioni di importo a base d'asta pari o superiore ad euro 200.000, nonché gli atti di rinnovo delle stesse a prescindere dal loro importo. atti di alienazione della proprietà aventi ad oggetto beni del patrimonio disponibile, accreditamenti, conferma e modifica di accreditamento istituzionale in ambito sanitario, socio sanitario e sociale, assegnazioni e variazioni di quote di budget e riconoscimenti di extra budget ad erogatori, donazione di attrezzature da parte di associazioni e privati ad enti del SSR, programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi gestiti da Azienda Zero nell'ambito delle funzioni assegnatele, piani trimestrali di assunzione del personale presentati dalle Aziende e dagli enti del SSR , proposte di Percorsi Diagnostico Terapeutici (PDTA) laddove debba esserne valutata la sostenibilità economica e piani di rientro delle IPAB.

Azienda Zero predispone numerose istruttorie tecniche relativamente alle richieste di investimento e/o procedure di gara delle Aziende del SSR, prevalentemente per i seguenti ambiti:

- attrezzature sanitarie;
- informatica e macchine d'ufficio;
- forniture di dispositivi medici e ivd;
- logistica;
- servizi di tesoreria;
- impiego di risorse a disposizione del SSR, nonché di quelle nella disponibilità delle singole Aziende.

Fondamento di molte delle istruttorie relative alle nuove richieste di autorizzazione/finanziamento all'acquisizione di tecnologia sanitaria e/o di rinnovo di servizi sanitari sono le analisi di convenienza economica e di impatto sul bilancio d'esercizio. Tali analisi richiedono la predisposizione di un piano economico-finanziario pluriennale dell'investimento che evidenzi la convenienza economico-finanziaria dell'operazione. In altri casi l'analisi punta ad evidenziare una situazione comparativa tra la situazione in essere e quella prospettata, con il correlato impatto sul bilancio che evidenzi i maggiori costi e/o ricavi delle scelte.

Azienda Zero, inoltre, monitora periodicamente e, comunque, ad ogni richiesta con le caratteristiche succitate, i piani degli investimenti delle Aziende Sanitarie, con particolare riguardo alla coerenza degli stessi con la programmazione regionale e con i piani dei fabbisogni/piani triennali delle opere pubbliche, nonché relativamente alla coerenza delle fonti finanziarie utilizzate dalle Aziende stesse rispetto, non solo ai pareri espressi dalla Commissione Investimenti, ma soprattutto all'equilibrio del sistema.

Attività a supporto della CRITE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
N. istruttorie CRITE concluse su aspetti economici e di copertura finanziaria	56	106	76
N. istruttorie CRITE concluse in ambito HTA, farmaceutico, dispositivi medici, ingegneria clinica	118	119	136
N. istruttorie CRITE concluse in ambito ICT	12	53	76

Azienda Zero è inoltre impegnata in una costante attività di supporto tecnico ad Area Sanità e Sociale in materia di governo della spesa farmaceutica, di dispositivi medici, protesica ed integrativa.

Azienda Zero produce regolarmente numerosi report di monitoraggio della spesa sostenuta dalle singole aziende sanitarie su farmaci e dispositivi medici; produce istruttorie di HTA e report a supporto delle Commissioni Regionali sui Farmaci, Dispositivi medici, Protesica; elabora le proposte di vincoli di costo delle singole aziende sanitarie sugli acquisti di beni sanitari e ne monitora il rispetto; fornisce analisi della prescrizione e del consumo di farmaci e dispositivi medici.

Attività a supporto della programmazione sanitaria e socio-sanitaria	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
N. casi registrati nel Registro tumori[2]	31.669 (archivio 2017)	32.686 (archivio 2018)	31.925 (archivio 2019)
N. casi registrati nel Registro mortalità	49.503 (archivio 2019)	57.838 (archivio 2020)	54.072 (archivio 2021)
Latenza per il completamento dell'archivio regionale dei casi incidenti di tumore	3 anni	3 anni	3 anni
Latenza per il completamento dell'archivio regionale delle cause di morte	1 anno	1 anno	1 anno
N. report di monitoraggio relativa ai beni sanitari prodotti	87	98	94
N. schede istruttorie prodotte a supporto delle Commissioni Regionali Farmaci, Dispositivi Medici, Protesica	45	57	94

3.5.1.6 Le funzioni e le responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA)

Azienda Zero garantisce gli adempimenti contabili e le scritture della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) ivi compresa la redazione del relativo bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato consuntivo del servizio sanitario regionale oltre alla gestione dei flussi di cassa relativi al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale (Fondo sanitario Regionale e tutte le altre somme rientranti nel perimetro sanità) confluiti negli appositi conti di tesoreria intestati alla sanità e agli adempimenti fiscali relativi all'azienda, in coerenza con la normativa nazionale e regionale in materia.

Azienda Zero supporta inoltre le strutture di Area Sanità e Sociale in ordine a tutti gli adempimenti collegati al Tavolo ministeriale per la verifica degli Adempimenti regionali ed il Comitato LEA.

Principali indicatori di risultato dell'attività svolta	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Rispetto dei tempi di pagamento programmati: valore annuo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti	-40,03	-41,63	-42,28
Incidenza % pagato oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 su totale pagato	4,11%	0,064%	0,00%

[2] Tutti i tumori maligni, escluso pelle non melanomi

Principali indicatori di risultato dell'attività svolta	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Esito verifica applicazione comma 174 L. 311/2004 da parte del Tavolo di verifica degli adempimenti regionali per l'anno di riferimento	Esito positivo sia preconsuntivo che consuntivo	Esito positivo sia preconsuntivo che consuntivo	Esito positivo preconsuntivo
Risorse finanziarie gestite (milioni di euro)	10.943	11.476	10.545

3.6 La logistica centralizzata e la gestione delle scorte

L'anno 2022 è iniziato ancora in fase di emergenza pandemica all'interno del quale Azienda Zero ha assicurato e migliorato la capacità di dare risposta alle Aziende del SSR in termini di fornitura di DPI, reagenti ecc.

Al termine della fase emergenziale è stato mantenuto un livello di scorte cautelativo per far fronte alle esigenze dell'intero sistema sanitario regionale e alla luce delle incertezze e delle nuove varianti dell'evoluzione della fase pandemica che è diventato poi la base per la costituzione delle scorte strategiche previste dal Piano Pandemico Nazionale.

L'interruzione della fase emergenziale ha determinato una contrazione della domanda alla quale è seguita una contrazione degli acquisti e delle relative scorte che sono in diminuzione al fine di rientrare ad un livello fisiologico.

Azienda Zero quindi assolve al bisogno di garantire affidabilità al sistema a fronte di situazioni sanitarie emergenziali di qualsiasi natura e pandemica avocando a sé i costi e i rischi connessi a queste attività di natura straordinaria.

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

ANNO: 2022

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO	000 (GSA)	VALORE %
A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**	**1.322.290.134,57**	
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	733.415.018,44	55%
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	(17.731.949,49)	-1%
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi	106.331.233,74	8%
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	-	
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	500.190.831,84	38%
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)	85.000,04	0%
B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**	**645.819.191,81**	
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	318.237.171,79	49%
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	268.971,35	0%
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	227.030.515,21	35%
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	69.376.327,50	11%
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	79.455,01	0%
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	2.370.124,27	0%
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	753.545,51	0%
B.8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	27.703.081,17	4%
C	**VALORE AGGIUNTO (A-B)**	**676.470.942,76**	
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	17.113.356,04	3%
E	**EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)**	**659.357.586,72**	
F	**AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI**	**257.324.425,51**	40%
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	9.764.070,85	2%
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	366.262,42	0%
F.3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	73,35	0%
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	247.194.018,89	38%
G	**EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)**	**402.033.161,21**	**0,82**
H	**RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA**	**693,87**	**0%**
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	693,87	100%
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	-	
J	**EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))**	**89.635.227,73**	**18%**
K	**RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)**	**491.669.082,81**	
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	1.157.858,01	
L	**RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)**	**490.511.224,80**	
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	7.906.648,19	1%
M	**UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)**	**498.417.872,99**	

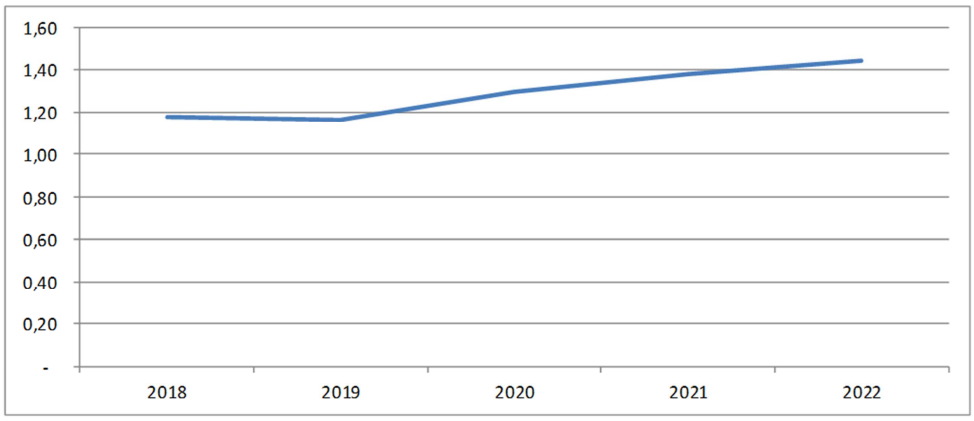
AREA COMMENTI

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 è pari +676 mln di euro ovvero al 51% 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 +659 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 +402 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 +498 mln di euro, capace di coprire le perdite delle aziende sanitarie e quindi a garantire l'equilibrio economico del bilancio consolidato.

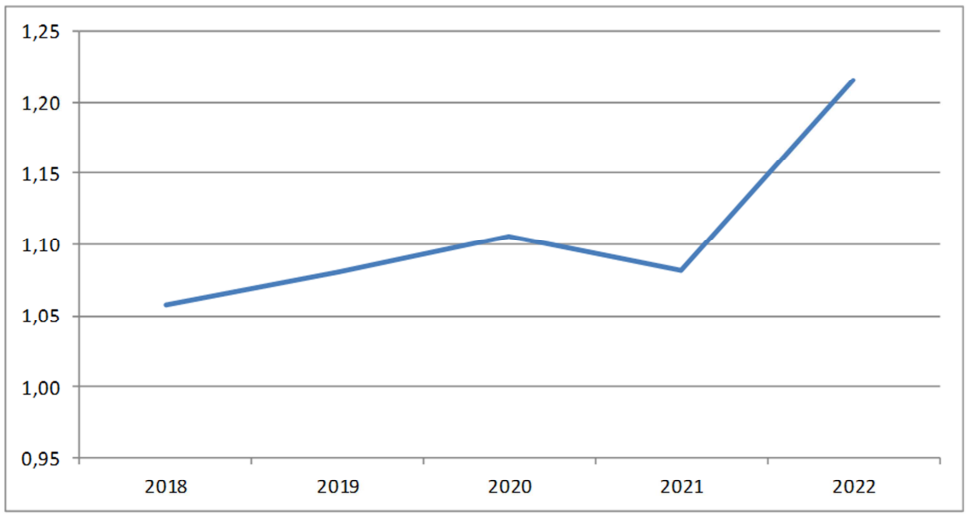
Indici e quozienti di bilancio:

Equilibrio economico sanitario			
Valore informativo Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie.			
Modalità di costruzione		***Valore della Produzione (A)*** / ***Costo della Produzione (B) + Irap (Y1)***	
Valore numeratore	1.330.196.782,76	Valore Anno 2022	Valore obiettivo: ≥ 1
Valore denominatore	921.414.831,37	1,44	



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.

Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica			
Valore informativo Il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate "no core" sull'andamento economico dell'azienda o del sistema di aziende nel complesso. L'indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell' equilibrio economico.			
Modalità di costruzione $\frac{\textit{Risultato d'Esercizio}}{\textit{Risultato della Gestione Caratteristica +A.7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio}}$			
Valore numeratore	498.417.872,99	Valore Anno 2022	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	409.939.809,40	1,22	



Dalla lettura dell'indice in esame si evince che la gestione caratteristica incide sul risultato d'esercizio per l'82 % mentre la gestione extra caratteristica incide per il restante 18% con la componente straordinaria, che registra un valore di circa 89 mln di euro (di cui 66 mln di risorse regionali a ristoro delle anticipazioni effettuate negli anni pregressi con il FSR per la copertura degli indennizzi erogati ex L.210/92 e 19 mln di fondi europei POC-POR sempre a ristoro delle anticipazioni effettuate con il FSR per la copertura degli acquisti di beni sanitari utili a combattere la pandemia da covid 19). E' evidente, rispetto agli esercizi precedenti, un'importante crescita della gestione extra caratteristica e quindi all'impatto straordinario sull'equilibrio del SSR.

4.1.2 Analisi Patrimoniale

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

ANNO: 2022

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO	000 (GSA)	VALORE %
1	**LIQUIDITA'**	**3.537.262.452,42**	**92%**
1.1	**LIQUIDITA' IMMEDIATE**	**2.076.134.977,63**	**59%**
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	2.076.134.977,63	100%
1.2	**LIQUIDITA' DIFFERITE**	**1.461.127.474,79**	**41%**
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	1.461.105.692,36	100%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	21.782,43	0%
2	**DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)**	**317.821.491,24**	**8%**
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	317.794.537,88	100%
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	26.953,36	0%
3	**ATTIVO CORRENTE (1+2)**	**3.855.083.943,66**	**83%**
4	**ATTIVO IMMOBILIZZATO**	**796.652.688,47**	**17%**
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	26.824.700,75	3%
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	2.243.895,54	0%
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	12.000,00	0%
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	767.572.092,18	96%
5	**TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)**	**4.651.736.632,13**	
6	**PASSIVO CORRENTE**	**2.949.313.561,18**	**63%**
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	1.754.903.416,75	60%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	1.194.410.118,01	40%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	26,42	0%
7	**PASSIVO CONSOLIDATO**	**995.654.098,56**	**21%**
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	995.654.098,56	100%
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	-	
8	**PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO)**	**706.768.972,39**	**15%**
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	11.182.954,88	2%
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	185.895.119,11	26%
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	20.000,00	0%
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	11.253.025,41	2%
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)	498.417.872,99	71%
9	**TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)**	**4.651.736.632,13**	
10	**CAPITALE DI TERZI (6+7)**	**3.944.967.659,74**	**85%**

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 3,8 mld di euro) è più che sufficiente per coprire le passività correnti (circa 2,9 mld di euro).

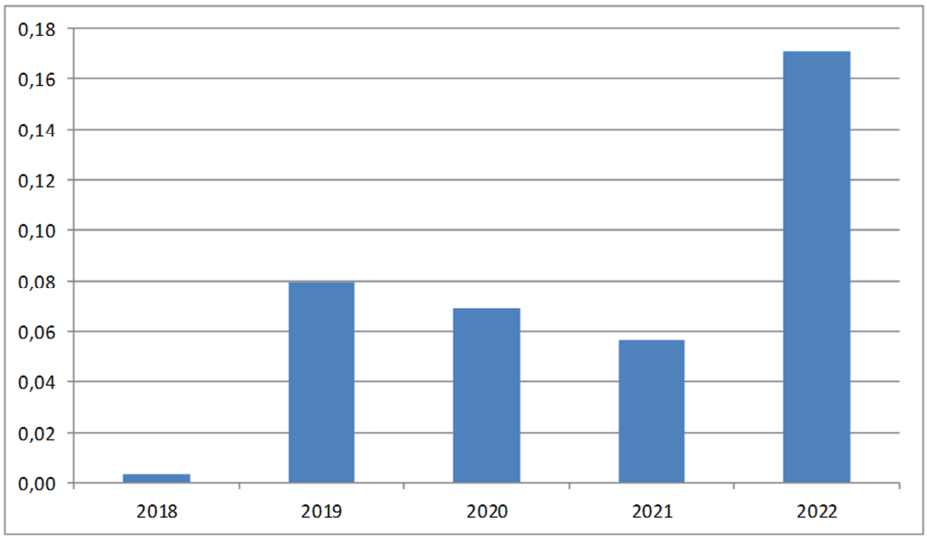
L'attivo corrente è composto da 2 mld di euro di disponibilità liquide, 1,4 mld di euro di crediti correnti e circa 317 mln di euro di rimanenze (conseguenti allo svolgimento di attività di distribuzione farmaci e dispositivi in DPC e di acquisto di beni Covid per il SSR).

Il passivo corrente è composto da 1,7 mld di euro per Fondi per rischi e oneri e 1,1 mld di euro per debiti correnti.

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

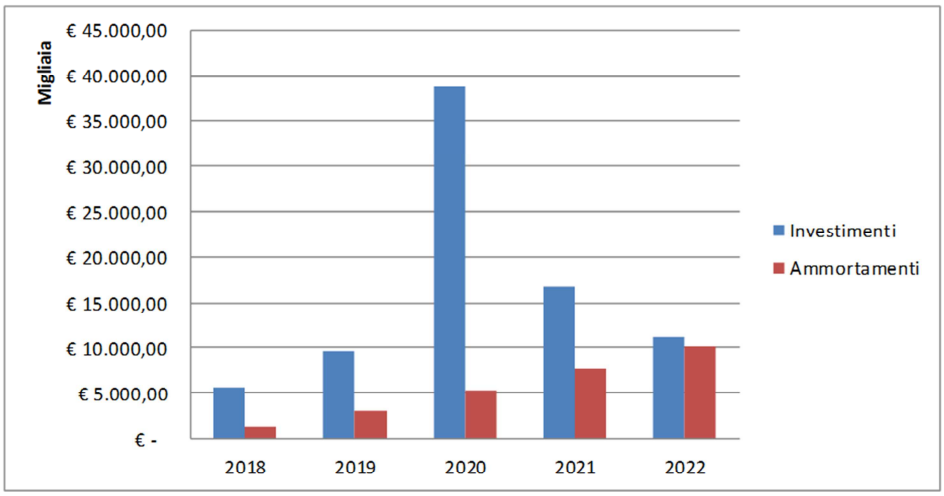
1. Indicatori di elasticità/rigidità:

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 $\frac{\textit{Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine}}{\textit{Totale Attivo (TA)}}$			
Valore numeratore	796.652.688,47	Valore Anno 2022 0,17	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8
Valore denominatore	4.651.736.632,13		



L'indicatore risulta scarsamente significativo per una realtà particolare come Azienda Zero, infatti la dimensione dei crediti verso lo Stato per indistinta e le disponibilità di cassa a garanzia dell'equilibrio economico del SSR, fanno si che l'attivo circolante (crediti e cassa) sia strutturalmente molto più consistente dell'attivo immobilizzato. Tuttavia nel 2022, è evidente come l'incremento dei crediti per investimenti a m/l termine (risorse PNRR per circa 580 mln e risorse PANFLU per circa 74 mln) abbia impattato in modo significativo sull'indice di rigidità.

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 2022 è pari a circa 11,2 mln di euro in riduzione rispetto al precedente esercizio di circa 5,4 mln di euro.
La contrazione degli investimenti, rispetto al 2020 e 2021, 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 hanno prodotto ammortamenti in Azienda Zero, poiché conferiti gratuitamente alle aziende sanitarie assieme ai fondi patrimoniali per la relativa sterilizzazione.
Al netto dei cespiti covid, gli investimenti, principalmente in licenze software e manutenzioni evolutive di vari applicativi, presentano nel triennio 2020-2022 un andamento sostanzialmente costante in valori assoluti.
È altrettanto evidente che il rapporto teorico tra investimenti e ammortamenti, risulta in contrazione.

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

Valore informativo

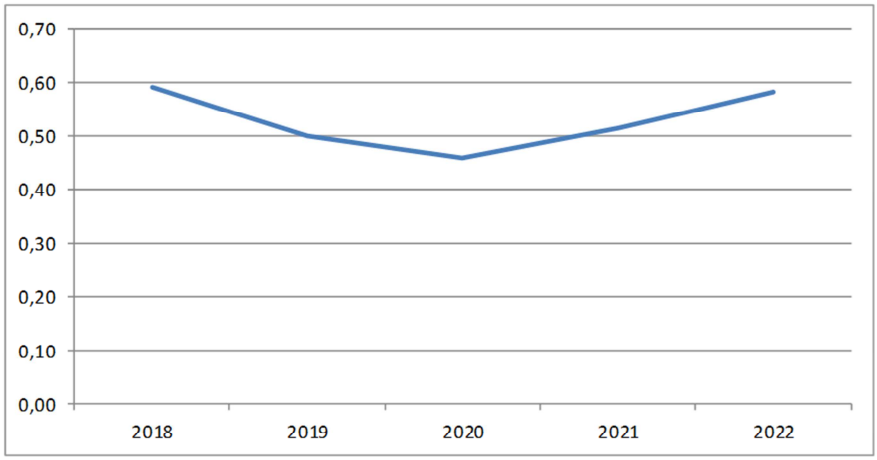
L'indice di obsolescenza può essere applicato all'intero patrimonio dell'azienda segnalando eventuali situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle 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

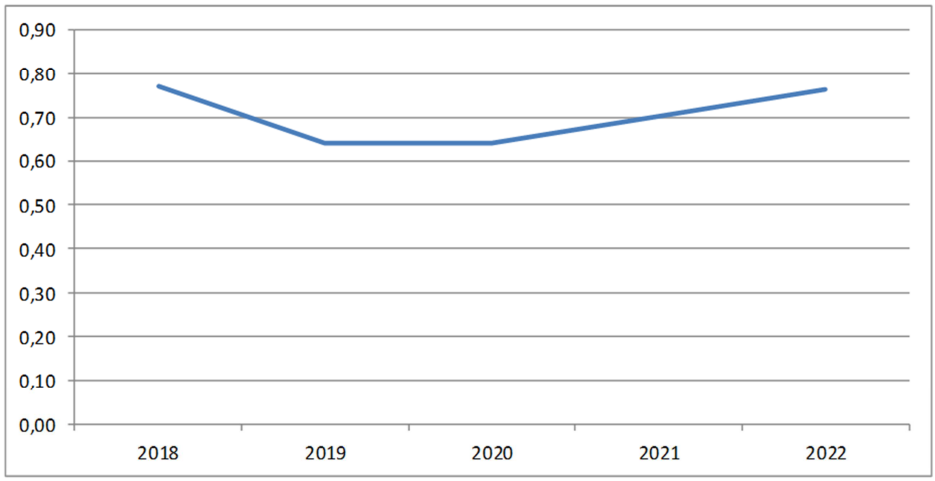
Costo Storico

Valore numeratore	34.829.995,02	Valore Anno 2022	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	59.957.191,60	0,58	



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 può considerarsi in linea con il valore obiettivo, ancorché si registra un incremento dell'obsolescenza del patrimonio aziendale.

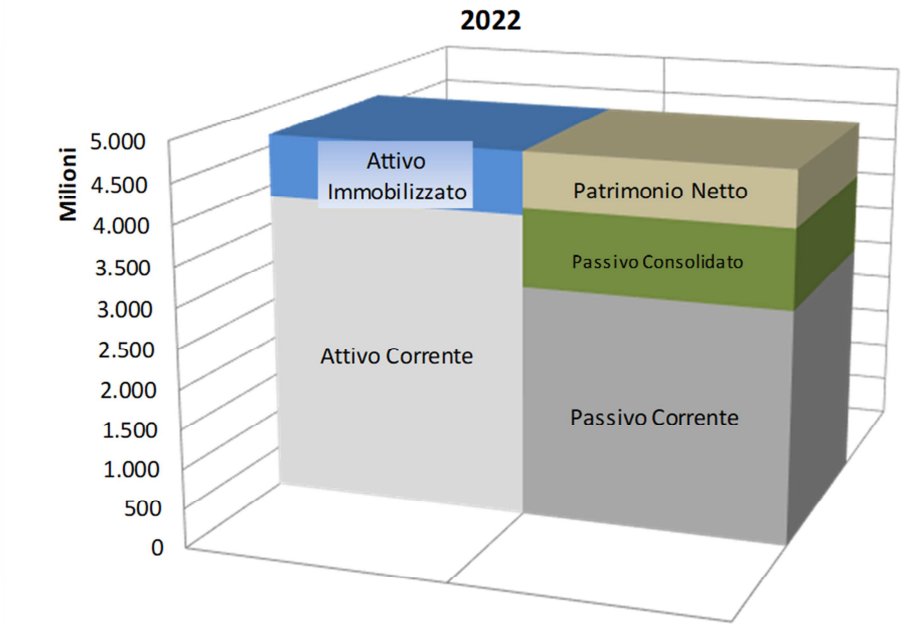
Indice di obsolescenza Macchine d'ufficio			
Valore informativo			
L'indice di obsolescenza può essere applicato all'intero patrimonio dell'azienda segnalando eventuali situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano 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	2.413.500,56	Valore Anno 2022	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	3.160.854,47	0,76	



Con riferimento alle macchine d'ufficio (sostanzialmente postazioni di lavoro) si evidenzia un livello di aggiornamento del parco tecnologico in lieve contrazione, con un valore dell'indicatore che si allontana progressivamente dal valore obiettivo (teorico).

2.Livello di indebitamento sostenibile:

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 ampiamente garantito l'equilibrio finanziario di breve periodo rappresentato da un valore positivo del Capitale Circolante netto pari a +905 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 42 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

	2021	2022
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	371.340.856,24	498.417.872,99
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi no	- 110.146.693,70	189.315.237,93
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 269.062.626,81	- 65.885.874,10
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	48.141.698,01	- 965.543.467,27
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	- 91.892.875,16	871.954.512,00
Variazione Rimanenze	- 225.311.449,66	27.703.081,17
A - Totale operazioni di gestione reddituale	**- 7.868.464,27**	**621.847.236,82**

B - Totale attività di investimento	**- 18.321.257,48**	**- 8.150.769,13**
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 18.323.057,48	- 8.150.769,13
Dismissione di Immobilizzazioni	1.800,00	-

C - Totale attività di finanziamento	**- 292.995.890,55**	**- 840.067.055,14**
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	64.934.666,44	- 469.538.365,88
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	- 357.930.556,99	- 370.528.689,26
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	-	-

FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	**- 319.185.612,30**	**- 226.370.587,45**
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 319.185.612,30	- 226.370.587,45

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 -226 mln di euro, derivanti da:

- Gestione Reddituale +621 mln di euro;
- Attività di Investimento -8 mln di euro;
- Attività di Finanziamento -840 mln di euro.

Per quanto concerne la gestione reddituale si evidenzia: il risultato d'esercizio pari a +498 mln di euro; le voci di costo e ricavo che non hanno effetto sulla liquidità che ammontano complessivamente a -189 mln di euro (particolarmente impattante è l'accantonamento del payback per lo sforamento della spesa farmaceutica per +101 mln); la gestione del capitale circolante netto che assorbe liquidità per 65 mln di euro sostanzialmente a causa del consumo di scorte di magazzino di beni per fronteggiare l'emergenza covid (DPI e dispositivi medici) e per un aumento più che proporzionale dei crediti a breve (crediti v/Stato e altri crediti relativi al payback DM) rispetto ai debiti a breve (debiti v/aziende sanitarie).

Come si può vedere dal prospetto sopra riportato le attività di investimento registrano un flusso negativo pari a 8 mln di euro destinati all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali, in particolare sviluppo software e applicativi IT. La contrazione rispetto al 2021 è dovuta al venir meno degli acquisti di attrezzature sanitarie per fronteggiare la pandemia da Covid 19.

Le attività di finanziamento registrano un flusso negativo pari a 840 mln di euro derivante in particolare da:

- da un maggior finanziamento delle attività di investimento pari a circa 469 mln di euro (risorse PNRR e risorse PANFLU);
- da un deflusso di risorse in uscita per il ripiano delle perdite aziendali 2021 per 362 mln di euro e per le riserve ad investimenti e ad altre riserve (7 mln di euro di utile consolidato 2021).

Indici e quozienti:

1. Indice di tempestività dei pagamenti (ITP)

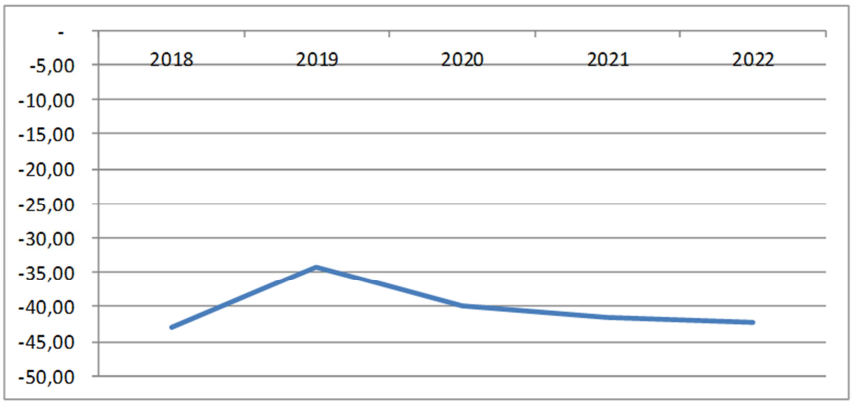
Valore informativo

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

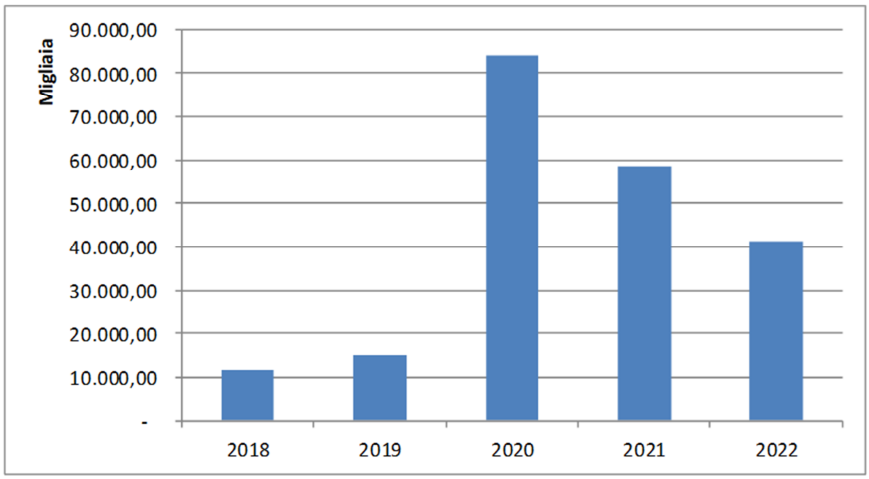
Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell' anno solare.

Valore numeratore	- 16.235.711.176,79	Valore Anno 2022	Valore obiettivo: <0
Valore denominatore	384.032.317,59	-42,28	



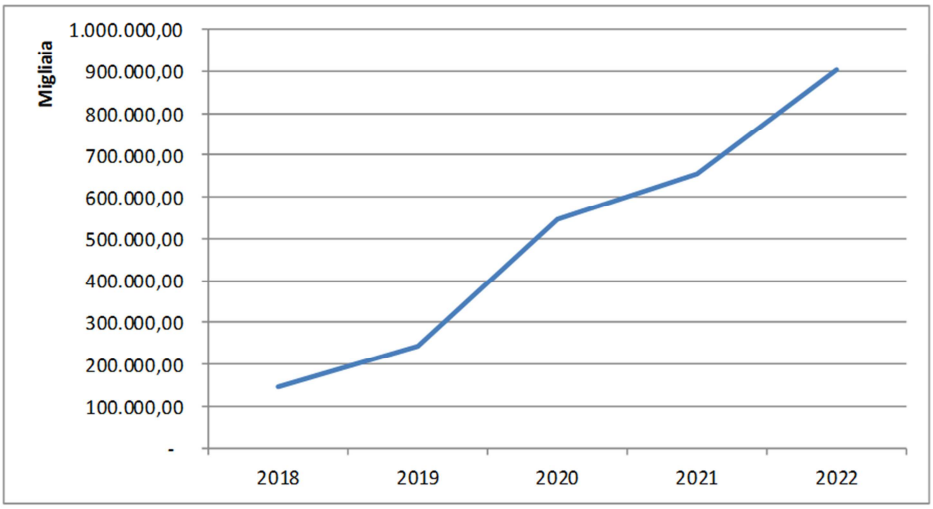
Anche nel 2022 viene confermato un ottimo indice di tempestività dei pagamenti (ITP) ad indicare che i pagamenti avvengono mediamente in anticipo rispetto alla scadenza dei 60 gg fissati dalla norma e nella fattispecie in anticipo di circa 42 giorni. La mole di pagamenti effettuati da Azienda Zero si è contratta rispetto al 2021 (anno contrassegnato dagli effetti della pandemia da Covid 19) passando da circa 639 mln a 384 mln (al netto di IVA).

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)



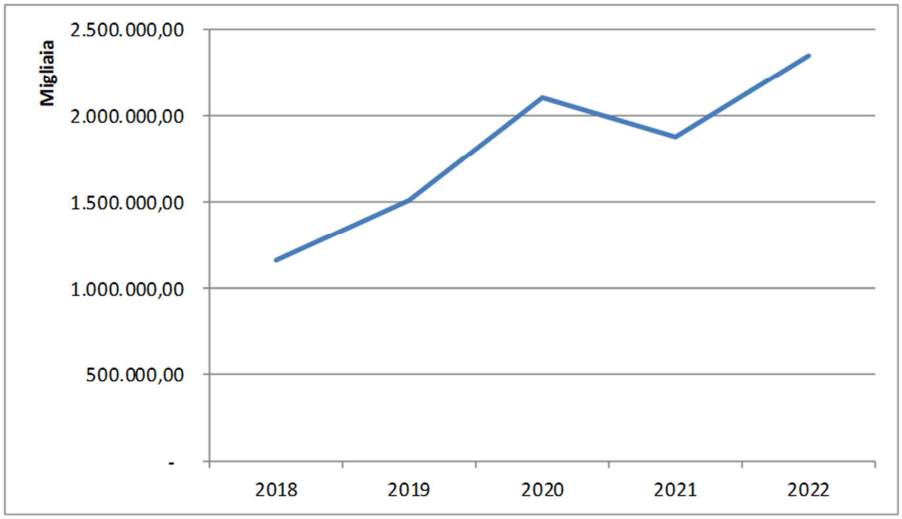
Il valore dello stock al 31/12/2022 dei debiti verso fornitori è in riduzione del 29% rispetto al 2021. Tale dato evidenzia un efficientamento delle attività connesse al ciclo passivo e il superamento delle criticità legate alla presa in carico - avvenuta nel corso dell'anno 2020 e 2021 – delle attività di centrale di committenza regionale per l'acquisto di beni Covid. Si tratta principalmente di debiti per fatture ricevute per l'acquisto di farmaci e dispositivi per la Distribuzione per Conto (circa 18 mln), di debiti per fatture Covid (circa 5 mln) e di debiti per servizi informatici e manutenzioni evolutive software (circa 12 mln). Rispetto al totale dei debiti verso fornitori 18,5 mln di euro sono relativi a fatture da ricevere al 31/12/2022 e il restante è riferito a fatture pervenute nei mesi di novembre e dicembre 2022.

3. Capitale circolante netto (CCN)			
Valore informativo L'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento.			
Modalità di costruzione ***Attivo Corrente – Passivo Corrente***			
Valore minuendo	3.855.083.943,66	Valore Anno 2022	Valore obiettivo: ≥ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore sottraendo	2.949.313.561,18	905.770.382,48	



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 2022 registra un valore pari a +905 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. Il trend del CCN (+38%) è sostanzialmente imputabile ad un incremento dei crediti a breve più che proporzionale all'incremento dei debiti a breve e ai fondi rischi. Nel 2022 **l'Attivo Corrente ha registrato un incremento per +711 mln** determinato dalla somma algebrica di un decremento di cassa per -226 mln, un incremento dei crediti correnti per +965 mln (di cui v/Stato per FSR +729, v/aziende sanitarie +65 mln e altri crediti - principalmente sforamento payback DM - per +228 mln) e un decremento delle scorte di magazzino per -27 mln; rispetto ad un **Passivo Corrente incrementato per + 459 mln** per l'effetto combinato di maggiori debiti correnti per + 272 mln (di cui v/aziende sanitarie per +301 mln e debiti v/fornitori -28 mln) e maggiori fondi rischi per +187 mln (di cui fondi da distribuire +265 mln - principalmente sforamento payback DM e riclassifica risorse per investimenti, minori fondi rischi per -50 mln riclassifica risorse per investimenti e minori quote inutilizzate per -28 mln).

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	3.537.262.452,42	Valore Anno 2022 2.342.852.307,99	Valore Obiettivo: ≥ 0
Valore sottraendo	1.194.410.144,43		



L'analisi del margine di tesoreria esprime la capacità aziendale di fronteggiare 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 n. 759/2022, 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:

- Obiettivo E.S.2.1 relativo all'allineamento dati PCC e stock del debito scaduto (circolare MEF n. 17/2022);
- Obiettivi E.S.2.2 e E.S.2.3 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, per i quali 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 E.S.7.1 relativo al rispetto degli obiettivi di costo del personale.

Obiettivo E.S.2.1 Allineamento dati PCC e stock del debito scaduto (circolare MEF n. 17/2022)				
	Valore soglia	**Valore effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
Allineamento dati PCC e stock del debito scaduto	**0**	**0**	**0**	**0%**

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
L'azienda rientra entro il valore obiettivo pagando mediamente con 42 giorni di anticipo rispetto alla scadenza (generalmente 60 gg).

Obiettivo E.S.2.2 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**	**-42,28**	**n.d.**	**n.d.**

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
L'azienda rientra entro il valore obiettivo pagando mediamente con 42 giorni di anticipo rispetto alla scadenza (generalmente 60 gg).

Obiettivo E.S.2.3 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**	**0**	**0**	**0%**

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
A fronte di pagamenti complessivi per 415 mln di euro (IVA compresa), risultano zero pagati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014. L'incidenza percentuale del pagato oltre i termini sul totale pagamento risulta pertanto nulla. Per maggiori dettagli, si rimanda all'apposita attestazione di cui al paragrafo 10 della presente relazione sulla gestione.

Obiettivo E.S.2.7 Rispetto degli obiettivi di costo del personale

	Valore soglia	Valore effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
Rispetto degli obiettivi di costo del personale	**18.838.099**	**17.113.356**	**-1.724.743**	**-10%**

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
L'azienda ha rispettato gli obiettivi di costo del personale.

4.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2022 (Schema Sintetico come da DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Cons 2022	Prev 2022	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*in valore %*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**1.330.196.782,76**	**1.289.316.771,36**	**40.880.011,40**	**3,2%**
1) Contributi in c/esercizio	**733.415.018,44**	**1.085.755.974,63**	**-352.340.956,19**	**-32,5%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	**629.254.625,95**	1.038.627.917,54	-409.373.291,59	-39,4%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	**103.860.083,38**	47.106.097,09	56.753.986,29	120,5%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	**7.862.923,56**	4.569.000,00	3.293.923,56	72,1%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert.	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert.	**333.655,33**	-	333.655,33	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	**95.663.504,49**	42.537.097,09	53.126.407,40	124,9%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	**278.849,19**	-	278.849,19	100,0%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	**-**	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	**-**	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	**278.849,19**	-	*278.849,19*	*100,0%*
4) da privati	**-**	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	**21.459,92**	21.960,00	-500,08	-2,3%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-17.731.949,49**	**-32.565.762,94**	**14.833.813,45**	**-45,6%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**106.331.233,74**	**-**	**106.331.233,74**	**100,0%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**-**	**11.782.792,21**	**-11.782.792,21**	**-100,0%**
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	-	11.782.792,21	-11.782.792,21	-100,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**500.190.831,84**	**217.669.193,91**	**282.521.637,93**	**129,8%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**-**	**-**	**-**	**-**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**7.906.648,19**	**6.674.573,55**	**1.232.074,64**	**18,5%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**	**-**	**-**	**-**
9) Altri ricavi e proventi	**85.000,04**	**-**	**85.000,04**	**100,0%**
Totale A)	**1.330.196.782,76**	**1.289.316.771,36**	**40.880.011,40**	**3,2%**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Cons 2022	Prev 2022	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*in valore %*
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**920.256.973,36**	**713.055.940,76**	**207.201.032,60**	**29,1%**
1) Acquisti di beni	**318.506.143,14**	**395.801.507,01**	**-77.295.363,87**	**-19,5%**
a) Acquisti di beni sanitari	318.237.171,79	395.134.297,01	-76.897.125,22	-19,5%
b) Acquisti di beni non sanitari	268.971,35	667.210,00	-398.238,65	-59,7%
2) Acquisti di servizi sanitari	**227.030.515,21**	**142.202.344,39**	**84.828.170,82**	**59,7%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza 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 psichiatrica 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	188.781.514,07	96.700.000,00	92.081.514,07	95,2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	117.802,91	624.451,17	-506.648,26	-81,1%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.678.124,23	20.747.358,28	-1.069.234,05	-5,2%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	18.453.074,00	24.130.534,94	-5.677.460,94	-23,5%
3) Acquisti di servizi non sanitari	**69.376.327,50**	**91.206.307,05**	**-21.829.979,55**	**-23,9%**
a) Servizi non sanitari	68.566.691,46	90.199.154,18	-21.632.462,72	-24,0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	769.236,31	887.297,51	-118.061,20	-13,3%
c) Formazione	40.399,73	119.855,36	-79.455,63	-66,3%
4) Manutenzione e riparazione	**79.455,01**	**171.208,00**	**-91.752,99**	**-53,6%**
5) Godimento di beni di terzi	**2.370.124,27**	**11.116.000,00**	**-8.745.875,73**	**-78,7%**
6) Costi del personale	**17.113.356,04**	**17.480.620,26**	**-367.264,22**	**-2,1%**
a) Personale dirigente medico	2.052.442,60	2.402.656,94	-350.214,34	-14,6%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	828.554,32	886.307,29	-57.752,97	-6,5%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.786.819,38	1.709.546,79	77.272,59	4,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.089.756,74	2.915.884,18	173.872,56	6,0%
e) Personale comparto altri ruoli	9.355.783,00	9.566.225,06	-210.442,06	-2,2%
7) Oneri diversi di gestione	**753.545,51**	**915.761,87**	**-162.216,36**	**-17,7%**
8) Ammortamenti	**10.130.333,27**	**8.458.167,95**	**1.672.165,32**	**19,8%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	**9.764.070,85**	**8.103.017,28**	1.661.053,57	20,5%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	**-**	**-**	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	**366.262,42**	**355.150,67**	11.111,75	3,1%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**73,35**	**-**	**73,35**	**100,0%**
10) Variazione delle rimanenze	**27.703.081,17**	**34.816.684,11**	**-7.113.602,94**	**-20,4%**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	**27.638.797,77**	**34.850.943,57**	-7.212.145,80	-20,7%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	**64.283,40**	**-34.259,46**	98.542,86	-287,6%
11) Accantonamenti	**247.194.018,89**	**10.887.340,12**	**236.306.678,77**	**2170,5%**
a) Accantonamenti per rischi	**101.707.778,05**	**-**	101.707.778,05	100,0%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	**144.850.141,53**	**10.000.000,00**	134.850.141,53	1348,5%
d) Altri accantonamenti	**636.099,31**	**887.340,12**	-251.240,81	-28,3%
Totale B)	**920.256.973,36**	**713.055.940,76**	**207.201.032,60**	**29,1%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**409.939.809,40**	**576.260.830,60**	**-166.321.021,20**	**-28,9%**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Cons 2022	Prev 2022	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*in valore %*
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**693,87**	**-**	**693,87**	**100,0%**
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	**693,87**	**-**	**693,87**	**100,0%**
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	**-**	**-**	**-**	**-**
Totale C)	**693,87**	**-**	**693,87**	**100,0%**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**-**	**-**	**-**	**-**
1) Rivalutazioni	**-**	**-**	**-**	**-**
2) Svalutazioni	**-**	**-**	**-**	**-**
Totale D)	**-**	**-**	**-**	**-**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**89.635.227,73**	**66.562.328,37**	**23.072.899,36**	**34,7%**
1) Proventi straordinari	**89.880.585,04**	**66.562.328,37**	**23.318.256,67**	**35,0%**
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	89.880.585,04	66.562.328,37	23.318.256,67	35,0%
2) Oneri straordinari	**245.357,31**	**-**	**245.357,31**	**100,0%**
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	245.357,31	-	245.357,31	100,0%
Totale E)	**89.635.227,73**	**66.562.328,37**	**23.072.899,36**	**34,7%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**499.575.731,00**	**642.823.158,97**	**-143.247.427,97**	**-22,3%**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**1.157.858,01**	**1.237.599,53**	**-79.741,52**	**-6,4%**
1) IRAP	**1.157.858,01**	**1.237.599,53**	**-79.741,52**	**-6,4%**
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.126.178,08	1.232.888,48	-106.710,40	-8,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	31.679,93	4.711,05	26.968,88	572,5%
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)	**1.157.858,01**	**1.237.599,53**	**-79.741,52**	**-6,4%**
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**498.417.872,99**	**641.585.559,44**	**-143.167.686,45**	**-22,3%**

AREA COMMENTI

Il Bilancio Economico Previsionale 2022 di Azienda Zero è stato adottato, coerentemente alle disposizioni del D.Lgs n. 118/2011, entro la fine del 2021 con Delibera del Direttore Generale n. 954 del 29/12/2021. Con DGR n. 1177 del 27/09/2022 la Giunta Regionale ha approvato il BEP 2022 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. 570234 del 6/12/2021 "*Bilancio economico preventivo 2022 (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 2022, la quantificazione delle risorse del Fondo sanitario indicate nel bilancio di previsione regionale 2022, è stata effettuata assumendo prudenzialmente come riferimento quelle assegnate dalla Regione del Veneto con il provvedimento regionale di riparto dell'anno 2021 (DGR n. 1237/2021).

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 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 2022 del Bilancio Economico Preventivo di Azienda Zero.

Valore della Produzione

Il valore della produzione dell'esercizio 2022 si attesta su un importo complessivo di circa 1.330 mln di euro con una variazione positiva rispetto al preventivo 2022 di circa 41 mln di euro (+3,2%).

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 91 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 2021 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 definitivi relativi all'esercizio 2022 per 514 mln di euro, comprensivi delle assegnazioni per Covid e di quelle per far fronte agli incrementi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche;
- minori iscrizioni relative alle linee di spesa per le attività svolte per il sistema e per gli Enti del SSR da parte di Azienda Zero per 37 mln;
- maggiori iscrizioni per contributi anno 2022 da regione riconducibili all'emergenza COVID per 85 mln di euro;
- maggiori iscrizioni di risorse vincolate ministeriali per 57 mln di euro;
- maggiori iscrizioni di contributi vincolati extrafondo da altri soggetti per circa 57 mln di euro.

Per le "***Restanti voci di ricavo***" del conto economico, di seguito vengono analizzati i principali scostamenti rispetto al preventivo 2022:

- maggiori utilizzi diretti da parte di Azienda Zero di risorse vincolate accantonate nel bilancio per 106 mln di euro, tra i quali si evidenzia i 57 mln di euro per gli indennizzi aviaria erogati direttamente agli allevatori;
- minori rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per 14,8 milioni di euro;
- minori iscrizioni di ricavi per partite di mobilità sanitaria per 12 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 2022 (Intesa rep. atti n. 278/2022 e ss.mm.ii.);
- aumento della voce concorsi, recuperi e rimborsi per 282 mln di euro, dovuti principalmente a maggiori rimborsi di payback per 176 mln di euro, a maggiori ricavi correlati all'attività di distribuzione per conto (DPC) di farmaci e dispositivi per 6 mln di euro e a maggiori ricavi per attività centralizzate presso Azienda Zero (consegna di beni ed erogazioni di prestazioni di servizio ex Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 96/2022) per circa 100 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 2022, 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 2022, si attesta su un importo complessivo di circa 920 mln di euro con una variazione positiva rispetto al preventivo 2022 di circa 207 mln di euro (+29%).

Le principali variazioni in sede di consuntivo 2022 si osservano nelle seguenti voci.

La voce "***Acquisti di beni"*** risente sia dell'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 sia di quelli legati alla gestione della distribuzione per conto di farmaci e dispositivi (DPC). Il decremento di circa 77 mln di euro, infatti, è riconducibile per circa -88 mln di euro a minori costi per acquisti covid a seguito del graduale superamento dell'emergenza e per circa 11 mln di euro a maggiori acquisti per DPC.

Nella voce "***Acquisti di servizi sanitari***" la variazione in aumento di circa 84 mln di euro del consuntivo rispetto al preventivo deriva principalmente: (+90,7 mln) per contributi erogati agli allevatori per l' indennità di abbattimento degli animali per l'aviaria, (-6 mln) dall'iscrizione della quota di mobilità passiva

extraregionale ed internazionale non ripartita verso le aziende sanitarie e non considerata in sede di preventivo, da minori costi per contributo ex L. 210/92 (-2,2 mln), da minori costi per consulenze e personale comandato (-500 mila) e da minori costi per servizi sanitari di telesoccorso e di plasmaderivazione (-1,2 mln).

Nella voce "***Acquisti di servizi non sanitari***" la variazione in diminuzione di circa 22 mln di euro del consuntivo rispetto al preventivo deriva, principalmente, da minori costi per 21 mln di euro sostenuti nella voce "servizi informatici" rispetto alle previsioni iniziali di costo, da minori oneri per premi assicurativi per 2,5 mln di euro, da maggiori costi connessi ai servizi Covid (in particolare, logistica e contact tracing) per 900 mila euro.

Nella voce "***Godimento beni di terzi***" si evidenzia un minor costo a consuntivo di 8,7 mln di euro per minor ricorso a noleggi di attrezzature sanitarie per Covid. Risultano in diminuzione rispetto al BEP 2022 i costi per affitti delle sedi di Azienda Zero e per gli affitti di spazi per lo svolgimento dei concorsi pubblici (-102 mila).

I "***Costi del Personale***" registrano un costo a consuntivo più contenuto di circa 367 mila euro rispetto alle previsioni effettuate in sede di BEP 2022. Si evidenzia che nel 2022 a fronte di circa 18 assunzioni si sono registrate anche 21 cessazioni di rapporto lavorativo. Per ulteriori dettagli e analisi sulle movimentazioni del personale si rimanda al paragrafo 3.5 della presente relazione.

La voce "***Oneri diversi di gestione***" presenta un valore a consuntivo più basso di circa 162 mila euro imputabile per 133 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.

La voce ***"Ammortamenti"*** presenta un incremento di circa 1,7 mln di euro rispetto al preventivo; si segnala in particolare l'aumento degli ammortamenti per migliorie di beni di terzi e per sviluppo software.

La voce "***Variazione delle rimanenze***" registra una variazione positiva di circa 28 mln di euro in riduzione rispetto a quella stimata in sede di previsioni iniziali di 7 mln di euro.

Nella voce "**Accantonamenti**" si evidenzia il rilevante impatto derivante dall'accantonamento delle somme relative al payback ospedaliero anni 2019 e 2020 (+102 mln) e di quelle relative alle quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati (+135 mln). Risultano invece in calo gli accantonamenti per rinnovi contrattuali a seguito della sottoscrizione del CCNL del comparto.

Sul fronte della ***"Gestione straordinaria***" si evidenzia una variazione positiva (+23 mln) in quanto in sede di preventivo nei conti dell'aggregato proventi ed oneri straordinari era stato valorizzato solo il rimborso per la L. 210/92 di 66 mln di euro.

Analisi scostamenti Conto Economico Consuntivo anno 2022 e 2021 (Schema Sintetico come da DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Anno 2022	Anno 2021	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*in valore %*

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**1.330.196.782,76**	**1.237.592.337,80**	**92.604.444,96**	**7,5%**
1) Contributi in c/esercizio	**733.415.018,44**	**831.058.786,03**	**-97.643.767,59**	**-11,7%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	**629.254.625,95**	765.651.410,86	-136.396.784,91	-17,8%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	**103.860.083,38**	64.997.369,34	38.862.714,04	59,8%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	**7.862.923,56**	1.015.716,67	6.847.206,89	674,1%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	**333.655,33**	2.419.394,01	-2.085.738,68	-86,2%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	**95.663.504,49**	61.562.258,66	34.101.245,83	55,4%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	**278.849,19**	180.508,20	98.340,99	54,5%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	**278.849,19**	180.508,20	*98.340,99*	*54,5%*
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	**21.459,92**	229.497,63	-208.037,71	-90,6%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-17.731.949,49**	**-12.158.786,51**	**-5.573.162,98**	**45,8%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**106.331.233,74**	**108.161.647,10**	**-1.830.413,36**	**-1,7%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
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	-	-	-	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**500.190.831,84**	**304.756.275,83**	**195.434.556,01**	**64,1%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**7.906.648,19**	**5.691.107,00**	**2.215.541,19**	**38,9%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	**85.000,04**	**83.308,35**	**1.691,69**	**2,0%**
Totale A)	**1.330.196.782,76**	**1.237.592.337,80**	**92.604.444,96**	**7,5%**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	**Anno 2022**	**Anno 2021**	**Analisi Scostamenti**	
			in valore assoluto	*in valore %*

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**920.256.973,36**	**894.206.848,90**	**26.050.124,46**	**2,9%**
1) Acquisti di beni	**318.506.143,14**	**572.068.138,34**	**-253.561.995,20**	**-44,3%**
a) Acquisti di beni sanitari	318.237.171,79	571.592.962,81	-253.355.791,02	-44,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	268.971,35	475.175,53	-206.204,18	-43,4%
2) Acquisti di servizi sanitari	**227.030.515,21**	**133.603.716,30**	**93.426.798,91**	**69,9%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza 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 psichiatrica 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	188.781.514,07	94.774.630,69	94.006.883,38	99,2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	117.802,91	118.588,58	-785,67	-0,7%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.678.124,23	16.493.179,03	3.184.945,20	19,3%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	18.453.074,00	22.217.318,00	-3.764.244,00	-16,9%
3) Acquisti di servizi non sanitari	**69.376.327,50**	**81.353.374,40**	**-11.977.046,90**	**-14,7%**
a) Servizi non sanitari	68.566.691,46	80.399.531,33	-11.832.839,87	-14,7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	769.236,31	925.027,07	-155.790,76	-16,8%
c) Formazione	40.399,73	28.816,00	11.583,73	40,2%
4) Manutenzione e riparazione	**79.455,01**	**147.517,77**	**-68.062,76**	**-46,1%**
5) Godimento di beni di terzi	**2.370.124,27**	**980.159,16**	**1.389.965,11**	**141,8%**
6) Costi del personale	**17.113.356,04**	**15.661.549,03**	**1.451.807,01**	**9,3%**
a) Personale dirigente medico	2.052.442,60	1.864.663,11	187.779,49	10,1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	828.554,32	781.597,80	46.956,52	6,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.786.819,38	1.690.502,25	96.317,13	5,7%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.089.756,74	2.745.452,99	344.303,75	12,5%
e) Personale comparto altri ruoli	9.355.783,00	8.579.332,88	776.450,12	9,1%
7) Oneri diversi di gestione	**753.545,51**	**703.897,87**	**49.647,64**	**7,1%**
8) Ammortamenti	**10.130.333,27**	**7.713.997,48**	**2.416.335,79**	**31,3%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	**9.764.070,85**	**7.370.595,80**	2.393.475,05	32,5%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	**-**	**-**	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	**366.262,42**	**343.401,68**	22.860,74	6,7%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**73,35**	**-**	**73,35**	**100,0%**
10) Variazione delle rimanenze	**27.703.081,17**	**-225.311.449,66**	**253.014.530,83**	**-112,3%**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	**27.638.797,77**	**-225.294.926,11**	252.933.723,88	-112,3%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	**64.283,40**	**-16.523,55**	80.806,95	-489,0%
11) Accantonamenti	**247.194.018,89**	**307.285.948,21**	**-60.091.929,32**	**-19,6%**
a) Accantonamenti per rischi	**101.707.778,05**	**132.809.222,83**	-31.101.444,78	-23,4%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	**144.850.141,53**	**173.566.495,98**	-28.716.354,45	-16,5%
d) Altri accantonamenti	**636.099,31**	**910.229,40**	-274.130,09	-30,1%
Totale B)	**920.256.973,36**	**894.206.848,90**	**26.050.124,46**	**2,9%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**409.939.809,40**	**343.385.488,90**	**66.554.320,50**	**19,4%**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	**Anno 2022**	**Anno 2021**	**Analisi Scostamenti**	
			in valore assoluto	*in valore %*

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**693,87**	**384,30**	**309,57**	**80,6%**
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	**693,87**	**384,30**	**309,57**	**80,6%**
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale C)	**693,87**	**384,30**	**309,57**	**80,6%**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**89.635.227,73**	**29.034.951,48**	**60.600.276,25**	**208,7%**
1) Proventi straordinari	**89.880.585,04**	**30.207.198,45**	**59.673.386,59**	**197,5%**
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	89.880.585,04	30.207.198,45	59.673.386,59	197,5%
2) Oneri straordinari	**245.357,31**	**1.172.246,97**	**-926.889,66**	**-79,1%**
a) Minusvalenze	-	**1.800,00**	-1.800,00	-100,0%
b) Altri oneri straordinari	245.357,31	1.170.446,97	-925.089,66	-79,0%
Totale E)	**89.635.227,73**	**29.034.951,48**	**60.600.276,25**	**208,7%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**499.575.731,00**	**372.420.824,68**	**127.154.906,32**	**34,1%**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**1.157.858,01**	**1.079.968,44**	**77.889,57**	**7,2%**
1) IRAP	**1.157.858,01**	**1.079.968,44**	**77.889,57**	**7,2%**
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.126.178,08	1.039.820,73	86.357,35	8,3%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	31.679,93	40.147,71	-8.467,78	-21,1%
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)	**1.157.858,01**	**1.079.968,44**	**77.889,57**	**7,2%**
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**498.417.872,99**	**371.340.856,24**	**127.077.016,75**	**34,2%**

AREA COMMENTI

Valore della Produzione

Il valore della produzione dell'esercizio 2022 si attesta su un importo complessivo di circa 1.330 mln di euro con una variazione positiva rispetto al 2021 di circa 93 mln di euro (+7,5%).

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 629 mln di euro (-18% rispetto al 2021). L'andamento complessivo di tale voce rispetto al precedente esercizio deriva sostanzialmente da una ripartizione in aumento risorse del FSR indistinte e vincolate effettuata a favore delle Aziende Sanitarie.

Nel finanziamento indistinto confluiscono in particolare:

- circa 168,8 mln di euro relativi a risorse del finanziamento del FSR 2022 non ripartito con la DGR di riparto n. 11/2023, genericamente destinate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR e registrate da Azienda Zero/GSA seguendo le indicazioni riepilogate nella DGR n. 289/2023;
- circa 84,7 mln di euro relativi a risorse del finanziamento FSR 2022 assegnati ad Azienda Zero per maggiori occorrenze connesse alla gestione emergenziale Covid-19 legate agli acquisti di beni e servizi effettuati a favore del SSR;
- circa 20,9 mln di euro iscritti a ricavo, in attuazione della DGR n. 289/2023, 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. 278/CSR/2022 e ss.mm.ii;
- 35 mln di euro iscritti a ricavo a titolo di finanziamento proprio di Azienda Zero assegnato con DGR n. 102/2022;
- circa 53,8 mln di euro assegnati con la DGR n. 289/2023 e iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA a fronte di attività tecnico-specialistiche a favore del Sistema e degli Enti del SSR (Linea di Spesa budget GSA n. 1025/2022), di cui 17,9 mln di euro accantonati alla voce BA2771;
- circa 310 mila euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA a fronte di specifiche progettualità FSR 2022 affidate ad Azienda Zero (finanziamento oneri concorsuali concorso ammissione Corso di Medicina Generale, piano di monitoraggio della contaminazione da PCDD/F e PCB, finanziamento per funzioni e attività del Registro Nascite e finanziamento per le attività del Nucleo Regionale di Controllo), di cui circa 47 mila accantonati alla voce BA2771;
- circa 54,5 mln di euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA e accantonati in attesa di ulteriori indicazioni regionali di cui: fondo di rotazione del sociale, formazione specialistica aggiuntiva per medici specializzandi delle Scuole di specializzazione afferenti alle Scuole di Medicina e Chirurgia delle Università degli Studi di Padova e di Verona, formazione delle professioni sanitarie infermieristiche e ostetriche, della riabilitazione, tecniche della prevenzione tramite i corsi di laurea e corsi di laurea magistrale afferenti alle Università degli Studi di Padova e di Verona, programma di assistenza sanitaria per ragioni umanitarie presso le Aziende e gli Enti del Servizio Socio-Sanitario Regionale del Veneto, progetto regionale "*Promozione della comunicazione e formazione degli operatori in materia di donazione di organi e tessuti*" per il biennio 2020-2021, valutazione dell'impatto della pandemia COVID-19 sullo stato di salute della popolazione della Regione del Veneto (analisi nel contesto del PanFlu 2021-2023 a fini programmatori, finanziamento dedicato alla remunerazione dell'attività degli erogatori privati ex DGR n. 925/2021 e finanziamento per l'implementazione delle prime misure previste dal Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale -Panflu 2021-2023);
- circa 59 mln di euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA a fronte di contributi erogati a soggetti terzi diversi dalle Aziende Sanitarie (Arpav, Università di Padova, Università di Verona, Università di Venezia-Ca' Foscari, Fondazione Scuola Sanità Pubblica-SSP, Consorzio per la Ricerca Scientifica - CORIS, Soccorso Alpino e Speleologico Veneto, Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie, CUAMM Medici per l'Africa, Organizzazione mondiale della Sanità-OMS, Istituto Superiore di Sanità-ISS, Associazione nostra famiglia Conegliano-Medea, ecc…);
- circa 2 mln di euro iscritti da Azienda Zero/GSA a fronte di contributi riconosciuti all'INPS per sessioni di psicoterapia, in attuazione dell'articolo 1-quater, comma 3, D.L. 30/12/2021, n. 228 e dell'articolo 25, D.L. 115/2022.

Nel finanziamento vincolato confluiscono in particolare:

- circa 75,6 mln di euro relativi a risorse del finanziamento FSR non ripartito con la DGR di riparto n. 11/2023, destinate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR e registrate da Azienda Zero seguendo le indicazioni riepilogate con DGR n. 289/2023;
- circa 14,5 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 2022. Tali risorse sono state destinate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR e registrate da Azienda Zero seguendo le indicazioni riepilogate con DGR n. 289/2023;
- circa 36 mln di euro per contributi vincolati ministeriali relativi all'indennità per l'abbattimento degli animali infetti da malattie epizootiche (L. 218/1988). Di tale importo, la quota riconosciuta agli allevatori sulla base delle rendicontazioni presentate ammonta a 33,6 mln di euro (costo registrato nel conto BA1330) mentre la differenza di circa 2,4 milioni è stata accantonata nel conto apposito BA2780;
- circa 17,5 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 (finanziamento per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari, risorse vincolate alla sperimentazione per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie, finanziamento del corso di formazione di medicina generale, contributo per i laboratori, contributo per la sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro, contributo per le prestazioni degli IRCCS rese a pazienti in mobilità attiva, contributo per l'esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie. Per tale motivo tali importi sono interamente accantonati nel conto apposito BA2780;
- circa 6,4 mln di euro relativi alle risorse statali assegnate per l'esercizio 2022 per far fronte ai maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche, accantonati sul bilancio di Azienda Zero in attuazione della DGR n. 289/2023, nelle more dei successivi approfondimenti in merito agli ulteriori costi sostenuti dai privati accreditati per l'incremento di costi per le utenze di energia elettrica e gas.

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 65 mln di euro nel 2021 a circa 104 mln di euro nel 2022 (+ 39 milioni; +60%). L'aumento deriva dai maggiori finanziamenti iscritti a bilancio nel 2022 rispetto al 2021 (principalmente, finanziamenti PNRR-PNC, finanziamento per emergenza Ucraina e finanziamento fondo nazionale per le politiche sociali).

Di seguito si riportano le principali componenti di tale voce:

- circa 38,5 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 12,8 mln di euro relativi al rimborso pervenuto dal bilancio regionale ordinario per fronteggiare l'anticipo degli indennizzi agli emotrasfusi previsti dalla Legge 210/1992, i cui costi sono registrati nella voce "Contributo Legge 210/92";
- circa 15,6 mln di euro relativi alle somme acquisite a titolo di rimborso di cui all'articolo 5, comma 4, dell'ordinanza n. 881/2022 del Dipartimento della Protezione Civile riferite allo stato d'emergenza connesso alla situazione bellica in Ucraina. In attuazione delle disposizioni della DGR 289/2023, tale importo è stato accantonato alla voce di BA2790;

- circa 12,4 mln di euro relativi ai finanziamenti di parte corrente del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR-PNC) accantonati alla voce BA2790, costituiti dalle seguenti linee:
    - PNRR - M6.C2.2.2 - assegnazione per le borse di studio aggiuntive in medicina generale (D.L. 31/05/2021, n. 77 - D.M. Economia e Finanze 06/08/2021 - D.M. Salute 02/11/2021 - D.M. Salute 22/09/2022) per circa 831 mila euro;
    - PNRR - M6.C2.2.2 - assegnazione per le borse di studio aggiuntive in medicina generale (d.l. 31/05/2021, n. 77 - D.M. Economia e Finanze 06/08/2021 - D.M. Salute 02/11/2021 - D.M. Salute 22/09/2022) per circa 831 mila euro;
    - PNRR - M6.C2.2.2.B - assegnazione statale per lo sviluppo delle competenze del personale del sistema sanitario - corso di formazione in infezioni ospedaliere (art. 20, c. 1 p.to a, lett. a, D.LGS. 23/06/2011, n.118 - D.L. 31/05/2021, n. 77 - D.M. Economia e Finanze 06/08/2021 - D.M. Salute 20/01/2022) per circa 6 mln di euro;
    - PNRR - M6.C2.1.3.1B - assegnazione statale per il "rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, elaborazione, analisi dei dati e simulazioni (FSE) sub-investimento competenze digitali" (art. 20, c. 1 p.to a, lett. d, D.LGS. 23/06/2011, n.118 - D.L. 06/05/2021, n.59 - D.L. 31/05/2021, n. 77 - D.M. Economia e Finanze 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022) per circa 2,3 mln di euro;
    - Piano regionale di attuazione del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del piano nazionale di completamento (PNC) - M6.C 1-1.2.1. "casa come primo luogo di cura (ADI)" per circa 2,3 mln di euro;
- circa 420 mila euro relativi al finanziamento statale per la realizzazione del progetto PNC "*valutazione della esposizione e della salute secondo l'approccio integrato one health con il coinvolgimento delle comunita' residenti in aree a forte pressione ambientale in italia*" (art. 20, d.lgs. 23/06/2011, n.118 - D.L. 06/05/2021, n. 59 - D.M. Salute 30/09/2022 - Accordo tra Regione del Veneto e Ministero della Salute 28/10/2022);
- circa 7 mln di euro relativi a progettualità e interventi regionali vari ad utilizzo dei proventi derivanti da infrazioni alle norme in materia di sicurezza e igiene del lavoro e spesa sanitaria aggiuntiva per progettualità e interventi regionali vari di sviluppo e miglioramento dell'attività degli SPISAL, destinati alle aziende sanitarie, temporaneamente accantonati in Aziende Zero alla voce BA2790;
- circa 3,9 mln di euro relativi alla quota del fondo nazionale per le politiche sociali – risorse indistinte (art. 20 L. 328/2000 – art. 80 L. 388/2000) destinata a finanziare il servizio di telesoccorso e teleassistenza, i cui costi per 3,6 mln di euro sono registrati nel conto “Altri servizi sanitari da privato – ALTRO” mentre la differenza di circa 319 mila è stata accantonata nel conto BA2790;
- circa 1,6 mln di euro di risorse del Fondo Nazionale per le Non Autosufficienze assegnate ai Comuni;
- circa 624 mila di risorse del “Fondo statale per aggregazione degli acquisti di beni e servizi” attribuito ad Azienda Zero in qualità di centrale acquisti;
- circa 334 mila euro di risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA, di cui 300 mila euro per contributo a favore di assistite affette da alopecia per l'acquisto di una parrucca: L.R. 39/2020 e 34 mila euro di fondi a favore di soggetti affetti da sindrome di Sjogren, temporaneamente accantonati in Azienda Zero (conto BA2790) nelle more della relative ripartizione alle Aziende Sanitarie.

Al netto delle variazioni evidenziate, la voce accoglie ulteriori 10 mln riconducibili sostanzialmente al contributo ministeriale 2022 dedicato al gioco d’azzardo, al contributo ministeriale 2022 dedicato agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP), al contributo ministeriale per il programma CCM 2020 "Potenziamento del

contact tracing", alle risorse del Fondo per l'Alzheimer e le demenze, al contributo statale per il sostegno all'acquisto di sostituti del latte materno, al contributo statale per l'acquisto di ausili, ortesi e protesi per lo svolgimento di attività sportive amatoriali destinate a persone con disabilità fisica, al contributo finalizzato allo studio, alla diagnosi e alla cura della fibromialgia, alle risorse del Fondo per il potenziamento dei test di Next-Generation Sequencing (NGS), alle risorse per il sostenimento delle tecniche di procreazione medicalmente assistita per le attività svolte per l'anno 2022, al contributo del Programma 2021 del Centro Nazionale per la Prevenzione e il Controllo delle Malattie (CCM) Progetto *"Rafforzamento delle reti per la prevenzione delle malattie prevenibili da vaccino e la promozione delle vaccinazioni a seguito dell'emergenza pandemica COVID-19"*, alle risorse per la prevenzione e il divieto delle pratiche di mutilazione genitale femminile, al finanziamento delle attività di "S*orveglianza sistematica del SARS-CoV-2 e delle sue varianti nelle acque reflue"*, alle risorse destinate ad implementare un progetto pilota per gli screening oncologici e ad altri contributi extrafondo relativi a progettualità finanziate dall'AIFA (farmacovigilanza).

I "***contributi in c/esercizio - per ricerca***" dell'esercizio 2022 risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente (+98 mila; +54%). Il conto presenta un valore complessivo di 279 mila euro. Tra le progettualità attivate si segnalano quella per il progetto di Rete NET-2018-12368077 con l'Istituto Superiore di Sanità e quella del registro nazionale (ReNaTuNS) con la Fondazione IRCCS Ca' Granda – Ospedale Maggiore Policlinico.

La voce "***Contributi in c/esercizio - da privati***" risulta in diminuzione di circa 208 mila euro (-91%) rispetto all'esercizio precedente. Nel 2021 in questa voce era stato registrato il contributo "*Italian Response to COVID19: Improving Governance and Community Preparedness for a Resilient Society (IRC19)"* del CUAMM.
Nel 2022 sono stati contabilizzati circa 21 mila euro relativi al progetto CRAT finanziato dalla Ditta CSL Behring S.p.a..

La voce ***"Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti"*** risulta in aumento di circa 5,6 mln di euro rispetto al 2021 (+46%). L'incremento è imputabile a maggiori rettifiche per investimenti effettuate da Azienda Zero.

Con riferimento al 2022, tale voce registra le rettifiche effettuate a valere sul contributo in conto esercizio assegnato ad Azienda Zero per le attività svolte a favore dell'intero SSR e, nel caso specifico, per investimenti a favore del SSR (circa 6,2 mln di euro totalmente riferibili all'area informatica per investimenti in infrastrutture informatiche). Sono inoltre presenti ulteriori rettifiche - a valere sul contributo di funzionamento proprio dell'azienda - per investimenti programmati nel breve termine, quali quelli connessi ai sistemi gestionali informativi e al sistema informativo ospedaliero.

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 2022, 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 2022, si rimanda al paragrafo 5 della presente relazione.

La Voce "***Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti***" presenta una riduzione di circa 2 mln di euro rispetto al 2021 (-2%).

Le principali movimentazioni sono le seguenti:

- per 13 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. 289/2023;
- per 16 mln di euro all'utilizzo delle somme accantonate relative alle quote dei fondi statali dei farmaci innovativi e dei farmaci innovativi oncologici ex art. 1, c. 400, 401, L. n. 232/2016 anno 2021;
- per 57 mln di euro all'utilizzo nell'esercizio 2022 di risorse vincolate per l'indennità per abbattimento degli animali infetti da malattie epizootiche (L. 218/1988).

Per il dettaglio completo dei contributi vincolati registrati a ricavo nei precedenti esercizi e oggetto di utilizzo nel corso dell'anno 2022, 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 ed internazionale da esporre a quadratura del saldo di mobilità per l'anno 2022 di cui all'Intesa della Conferenza Stato-Regioni rep. atti n. 278/CSR/2022 e ss.mm.ii..

Nella voce ***"Concorsi, recuperi e rimborsi"*** è presente l'importo di circa 500 mln di euro in aumento di circa 195 mln di euro (+64%). Tale variazione è riconducibile:

- per 31,9 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 99,9 mln di euro per le attività centralizzate presso Azienda Zero relative ai beni consegnati e alle prestazioni di servizio erogate in attuazione delle disposizioni del Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 96/2022;
- per 63,7 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 2022 ammontano a circa 214 mln di euro. Di questi 112,2 mln di euro sono stati posti a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR dell'anno 2022 mentre 101,7 mln di euro relativi al ripiano della spesa farmaceutica ospedaliera per acquisti diretti anni 2019 e 2020 sono stati accantonati nel conto BA2750, in applicazione delle indicazioni dei relativi decreti regionali che rimandano a successivi atti l'autorizzazione all'utilizzo degli stessi.

Infine, la voce ***"Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio"*** accoglie le sterilizzazioni degli ammortamenti 2022 relativi agli investimenti realizzati con finanziamenti in conto esercizio. Le migliorie su beni di terzi capitalizzati nel 2022 sono state finanziate con utile d'esercizio e pertanto non hanno generato sterilizzazioni. La voce registra un aumento rispetto al 2021 (+2,2 mln; +39%), che risente degli investimenti capitalizzati nel 2022, per il cui dettaglio si rinvia alla parte della relazione sugli investimenti.

Costo della Produzione

Il Costo della produzione dell'esercizio 2022 si attesta su un importo complessivo di circa 920 mln di euro con una variazione positiva rispetto al 2021 di circa 26 mln di euro (+3%).

Nella voce "**Acquisto di beni sanitari**" è presente l'importo di circa 318 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 185,8 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 2022 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 (per circa 132 mln di euro).

Rispetto all'anno 2021 gli acquisti di beni registrano un decremento complessivo di 253 mln di euro (-44%) derivante dalla contrazione degli acquisti di beni (dispositivi, DPI ed altri beni) per l'emergenza COVID (-282 mln) e dall'incremento degli acquisti di farmaci e dispositivi per la DPC (+28,5 mln).

Nella voce **"Acquisti di beni non sanitari**" è presente l'importo di circa 269 mila euro in diminuzione di circa 206 mila euro rispetto al 2021. 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.

Nella voce ***"Acquisti di servizi sanitari"*** è presente l'importo di circa 227 mln di euro con un incremento rispetto al 2021 di circa 93,4 mln di euro (+70%). Tale variazione è dovuta principalmente:

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

- all'invarianza dei trasferimenti verso Arpav;
- a minori costi per indennizzi *ex lege* 210/1992 spettanti ai soggetti danneggiati da complicazioni di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati (-539 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;
- all'aumento dei contributi di funzionamento dell'Istituto Zooprofilattico delle Venezie dell'esercizio 2022 rispetto a quelli dell'anno 2021 (+3,8 mln di euro). 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;
- all'erogazione degli indennizzi agli allevatori per influenza aviaria per 90,7 mln di euro;

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. (+2,8 mln) dovuto sia 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) sia agli adeguamenti dei prezzi ISTAT;
- 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 2022 registrati a quadratura degli importi fissati in sede di riparto FSN (Intesa CSR n. 278/2022 e ss.mm.ii.), per differenza rispetto alle Aziende Sanitarie (-3,2 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 2022, iscritto da Azienda Zero, risulta negativo per circa 20,9 mln di euro.

In particolare, la voce in questione nel 2022 è riconducibile:

- al contributo 2022 all'Arpav di 46,7 mln di euro;
- al contributo *ex lege* 210/92 per 12,8 mln di euro;
- al contributo 2022 per il funzionamento dell'IZS per 38,5 mln di euro;
- agli indennizzi erogati agli allevatori per influenza aviaria per 90,7 mln di euro;
- a consulenze e collaborazioni sanitarie per 118 mila euro, di cui 52 mila per incarichi liberi professionali per il progetto Alzheimer e demenze;
- al rimborso di oneri stipendiali del personale sanitario in comando per 24 mila euro (in ulteriore diminuzione rispetto allo scorso anno);
- ad altri servizi sanitari da altri soggetti pubblici per 253 mila euro, di cui 250 mila euro all'Azienda Ospedale Università di Padova per la gestione del Registro Nascite e 3 mila euro per prestazioni sanitarie;
- ai costi derivanti dalla convenzione con la Fondazione IRCCS Ca' Granda per il servizio NITP per 748 mila euro;
- ai costi verso altri fornitori per complessivi 16,2 mln di euro, tra cui si evidenziano Althea Italia S.p.a. per i servizi di telesoccorso regionale per 3,5 mln di euro, CSL Behring S.p.a. per il servizio di Plasmaderivazione per 12,6 mln di euro;
- ai costi GSA per differenziale saldo di mobilità interregionale 2022 per 18,4 mln di euro e ai costi di mobilità internazionale 2022 per 2,5 mln di euro, coperti dai trasferimenti assegnati con la DGR n. 289/2023.

Nella voce ***"Acquisti di servizi non sanitari"*** è presente l'importo di circa 69 mln di euro in diminuzione di circa 12 milioni di euro (-15%) rispetto al 2021. La variazione deriva principalmente:

- da un incremento dei servizi informatici acquistati da Azienda Zero principalmente a sostegno di attività a favore dell'intero SSR o legate all'emergenza COVID (+ 653 mila);
- da minori oneri per premi di assicurazione - R.C. Professionale (-2,4 mln);
- dalla riduzione delle linee progettuali attivate dalla Regione verso i soggetti pubblici (-2,5 mln);
- da una diminuzione degli altri servizi non sanitari da privato (-7,6 mln), dovuti principalmente ai servizi di contact tracing collegati all'emergenza Covid (fornitore Althea Italia S.p.a. -2,4 mln) e ai trasferimenti della Regione per attivazione linee progettuali verso soggetti privati (-5,3 mln) ;
- dalla diminuzione dei costi per consulenze, collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (-156 mila euro);
- dall'aumento dei costi legati alle utenze di elettricità (+137 mila; +80%).

La voce in questione nel 2022 è riconducibile principalmente a:

- utenze generiche delle sedi di Azienda Zero per 506 mila euro;
- servizi di assistenza informatica per Azienda Zero e per le Aziende del SSR per 20,3 mln di euro;
- premi di assicurazione per 12,1 mln di euro, di cui 12,09 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 25 mila euro per altre assicurazioni di Azienda Zero;
- altri servizi non sanitari per 35,5 mln di euro, di cui 16 mln di euro da soggetti pubblici (Aran, INPS, ISS, Università, IPAB pubbliche, Aziende sanitarie regionali, Aziende sanitarie extraregione, Agenas,

Istituto Zooprofilattico delle Venezie, Regione per pubblicazioni BUR, ecc…) e 19,4 mln di euro da soggetti privati (Fondazione SSP, IPAB private, Soccorso alpino e speleologico veneto, Althea Italia S.p.a., Plurima S.p.a., Aria S.p.a, Canon Italia S.p.a., Cassa Depositi e Prestiti 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 sanitarie per 769 mila euro, di cui 661 mila euro per consulenze e altre prestazioni di lavoro da privato (principalmente consulenze legali per contenziosi su gare o concorsi) e 11 mila euro di rimborso personale non sanitario in comando.

Nella voce "**Godimento beni di terzi**" è presente l'importo di circa 2,4 mln euro in aumento di circa 1,4 mln di euro rispetto al 2021 (+142%). Tale variazione è imputabile principalmente ai costi sostenuti per noleggio di attrezzature diagnostiche per COVID per circa 1,3 milioni di euro. I costi per affitti passivi (locali in uso al Consorzio Arsenàl, spazi relativi all'entrata principale di Azienda Zero e spazi per lo svolgimento delle prove concorsuali) risultano in aumento rispetto al 2021 (+44 mila).

Nella voce ***"Costi del Personale"*** è presente l'importo di circa 17,1 milioni di euro in aumento di circa 1,4 mln di euro rispetto al 2021 (+9,3%). Tale variazione, che include gli oneri per rinnovi contrattuali del comparto CCNL 2019-2021 è coerente con la progressiva implementazione della dotazione organica prevista nella procedura di cessione di ramo d'azienda. Per ulteriori dettagli sulle movimentazioni del personale di Azienda Zero si rimanda al paragrafo 3.5 della presente relazione.

Nella voce ***"Oneri diversi di gestione"*** è presente l'importo di circa 754 mila euro, in aumento di circa 50 mila euro rispetto al 2021 (+7%). Tale variazione deriva sostanzialmente dell'incremento del costo connesso all' indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi (+45 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 10,1 mln di euro in aumento di circa 2,4 mln di euro (+31%). Tale variazione risente degli investimenti capitalizzati nel 2022, per la cui analisi si rinvia all'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 positivo di circa 27,7 mln di euro, con una variazione di 253 mln di euro rispetto al 2021. Tale importo risulta composto da:

- un aumento delle scorte del magazzino DPC per le Aziende Ulss del Veneto, la cui gestione è stata presa in carico da Azienda Zero a far data dal 1/1/2020, precedentemente in capo all'Azienda Ulss n. 3 Veneziana, con una variazione negativa delle scorte al 31/12/2022 di 2 mln di euro;
- un calo delle scorte del magazzino per beni COVID, la cui gestione è stata 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, con una variazione positiva delle rimanenze al 31/12/2022 di 30 mln di euro (sostanzialmente dispositivi medici e DPI).

Nella voce ***"Accantonamenti"*** è presente l'importo di circa 247 mln di euro, in diminuzione di circa 60 mln di euro (-20%). Tale variazione è imputabile alle seguenti dinamiche:

- Altri accantonamenti per rischi che passano da 133 mln di euro a 102 mln di euro (-31 mln di euro). Gli accantonamenti 2022 sono composti da 101 mln di euro relativi a pay back ripiano della spesa farmaceutica ospedaliera degli anni 2019 e 2020;
- Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati che passano da circa 174 mln di euro a circa 145 mln di euro (-29 mln; -16%). Tale variazione è a sua volta scomponibile nel seguente dettaglio:
    - F.S indistinto finalizzato che varia da circa 65 mln di euro a circa 73 mln di euro (+7,8 mln). Tale importo risulta composto: da 54,5 mln di euro di risorse accantonate da Azienda Zero in attesa di indicazioni regionali di riparto verso le aziende sanitarie o verso altri beneficiari e da 18 mln di euro di risorse assegnate ad Azienda Zero, costituite dalle somme per la gestione delle attività tecnico specialistiche svolte per il sistema e per gli Enti del SSR (17,9 mln) e dalle risorse per l'attività del Nucleo Regionale di Controllo (35 mila). Relativamente alla prima fattispecie, si segnalano in particolare le somme accantonate per le seguenti: finanziamento dedicato alla remunerazione dell'attività degli erogatori privati ex DGR n. 925/2021 per 16 mln di euro, fondo di rotazione ex DGR n. 1495/2021 per 10 mln di euro, formazione specialistica aggiuntiva per i medici specializzandi delle Scuole di specializzazione afferenti alle Scuole di Medicina e Chirurgia delle Università degli Studi di Padova e di Verona per 9,2 mln di euro, formazione delle professioni sanitarie infermieristiche e ostetriche, della riabilitazione, tecniche e della prevenzione tramite i corsi di laurea e corsi di laurea magistrale afferenti alle Università degli Studi di Padova e di Verona per 2,5 mln di euro e per il finanziamento delle prime misure previste dal Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (Panflu 2021-2023) per 16,5 mln di euro;
    - F.S vincolato che varia da circa 95 mln di euro a circa 27 mln di euro (-68 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, OPG, borse di studio in medicina generale, risorse per far fronte ai maggiori costi delle fonti energetiche, quote vincolate per l'attività degli IRCCS, esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie, riorganizzazione della rete dei laboratori del SSN, ecc…);
    - Extrafondo vincolato che varia da 13,5 mln di euro a 45 mln di euro (+31,5 mln). Nel 2022 la voce accoglie principalmente i seguenti accantonamenti: il contributo ministeriale 2022 dedicato al gioco d'azzardo per 3,6 mln di euro, il contributo ministeriale 2022 dedicato agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP) per 1,7 mln di euro, le somme acquisite a titolo di rimborso degli oneri per emergenza in Ucraina per 15,6 mln di euro, i finanziamenti di parte corrente del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR-PNC) per 12,4 mln di euro, le somme regionali per progettualità e interventi vari ad utilizzo dei proventi derivanti da infrazioni alle norme in materia di sicurezza e igiene del lavoro e per la spesa sanitaria aggiuntiva per progettualità e interventi regionali vari di sviluppo e miglioramento dell'attività degli SPISAL per 7 mln di euro, il finanziamento statale (CCM) *"Potenziamento del contact tracing"* per 650 mila euro, il finanziamento regionale per la copertura degli oneri per prestazioni aggiuntive rispetto ai LEA per 333 mila euro, le progettualità varie finanziate dall' AIFA (farmacovigilanza) per 914 mila euro e le risorse statali del Fondo per l'Alzheimer e le demenze per 512 mila euro.

Sono inoltre presenti gli accantonamenti relativi ai rinnovi dei CCNL Sanità per 136 mila euro e gli accantonamenti di 500 mila euro per gli incentivi delle funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.lgs. n. 50/2016.

La voce "**Proventi e oneri finanziari**" registra un importo di 693,87 euro; si segnalano in particolare gli interessi maturati sul conto fruttifero della Banca d'Italia per euro 693,19.

Nella voce ***"Proventi straordinari"*** è presente l'importo di circa 90 mln di euro, in aumento di circa 60 mln di euro rispetto al 2021 (+198%).

Tale voce si compone principalmente di:

- 66,6 mln di euro a ristoro delle anticipazioni effettuate dalla Regione del Veneto a carico del FSR per la corresponsione degli indennizzi *ex lege* 210/92;
- 19,4 mln di euro per contributi Fondi Europei POC/POR FESR 2014-2020;
- 2 mln di euro corrispondenti alle risorse del bilancio regionale ordinario stanziate a ristoro delle somme FSR anticipate per la copertura degli EXTRA - LEA erogati dalla Regione del Veneto nell'anno 2021 ex DGR n. 800/2022;
- 795 mila per il contributo vincolato statale anno 2021 per attività degli IRCCS in favore di cittadini residenti in regioni diverse da quelle di appartenenza;
- 452 mila euro di economie di spesa su progetti Crite (GSA);
- 95 mila euro per storno di debiti non sussistenti;
- 86 mila euro di credito IRAP da dichiarazione IRAP per l'anno 2021;
- 79 mila euro per il contributo vincolato statale dell'anno 2016 relativo al *"Fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi"*;
- 75 mila euro da compensazioni crediti-debiti con le aziende sanitarie ante 2020;
- 67 mila euro di sopravvenienze attive v/terzi relative al personale;
- 13 mila euro per il finanziamento attività del SER di anni pregressi;
- 306 mila euro di sopravvenienze attive per l'acquisto di beni e servizi (di cui 238 mila euro per acquisti Covid).

Infine nella voce "**Oneri straordinari"** è presente l'importo di circa 245 mila euro, in calo di circa 925 mila euro rispetto al 2021 (-79%). I principali aggregati risultano: sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per 10 mila euro, altre sopravvenienze per 106 mila euro (di cui compensazione crediti/debiti aziende sanitarie ante 2020 per 84 mila euro) e altre insussistenze legate al riallineamento del contributo del finanziamento degli STP dell'anno 2021 per 119 mila euro.

La voce **"Imposte sul reddito di esercizio"** (+78 mila euro; +7%) risente dei maggiori oneri per IRAP conseguenti al rinnovo contrattuale del comparto.

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.

Si precisa che come da indicazioni fornite dal Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti nel verbale relativo alla riunione del 14 novembre 2022 (Allegato 2 - Stato Patrimoniale 2021) in relazione a quanto previsto dalle Linee guida al modello SP (cfr. DM 24 maggio 2019), si è proceduto ad esporre i crediti per FSN indistinto al netto degli acconti per quota FSR ricevuti e rilevati alla voce PDA040 dello Stato Patrimoniale passivo, conseguentemente anche lo Stato Patrimoniale 2021 è stato riclassificato con lo stesso criterio.

Lo schema sintetico di Stato Patrimoniale previsto dal D.Lgs n 118/2011 e dal DM 20 marzo 2013 e gli schemi riassuntivi delle principali voci di SP tengono conto di tale riclassificazione.

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

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*			Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	*in valore %*
A) IMMOBILIZZAZIONI			**29.080.596,29**	**28.819.697,87**	**260.898,42**	**0,9%**
I Immobilizzazioni immateriali			**26.824.700,75**	**25.673.540,20**	**1.151.160,55**	**4,5%**
1) Costi d'impianto e di ampliamento			-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo			-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			1.376.045,78	1.347.580,03	28.465,75	2,1%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			34.507,46	95.901,59	-61.394,13	-64,0%
5) Altre immobilizzazioni immateriali			25.414.147,51	24.230.058,58	1.184.088,93	4,9%
II Immobilizzazioni materiali			**2.243.895,54**	**3.134.157,67**	**-890.262,13**	**-28,4%**
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			25.917,68	1.886,12	24.031,56	1274,1%
5) Mobili e arredi			52.969,83	67.692,56	-14.722,73	-21,7%
6) Automezzi			-	-	-	-
7) Oggetti d'arte			-	-	-	-
8) Altre immobilizzazioni materiali			753.130,61	888.008,02	-134.877,41	-15,2%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			1.411.877,42	2.176.570,97	-764.693,55	-35,1%
	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)			**29.080.596,29**	**28.819.697,87**	**260.898,42**	**0,9%**

REGIONE DEL VENETO

AZIENDA ZERO

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*			Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	*in valore %*
B) ATTIVO CIRCOLANTE			**4.622.634.253,41**	**3.303.616.708,47**	**1.319.017.544,94**	**39,9%**
I Rimanenze			**317.821.491,24**	**345.524.572,41**	**-27.703.081,17**	**-8,0%**
1) Rimanenze beni sanitari			317.794.537,88	345.433.335,65	-27.638.797,77	-8,0%
2) Rimanenze beni non sanitari			26.953,36	91.236,76	-64.283,40	-70,5%
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 entro l'esercizio succ.)	**1.461.105.692,36**	**767.572.092,18**	**2.228.677.784,54**	**655.586.570,98**	**1.573.091.213,56**	**240,0%**
1) Crediti v/Stato	1.127.510.790,07	767.572.092,18	**1.895.082.882,25**	**558.111.638,94**	1.336.971.243,31	239,6%
a) Crediti v/Stato - parte corrente	1.127.510.790,07	-	1.127.510.790,07	398.050.847,97	*729.459.942,10*	*183,3%*
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	1.127.510.790,07	-	1.127.510.790,07	398.050.847,97	729.459.942,10	183,3%
2) Crediti v/Stato - altro	-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Stato - investimenti	-	*767.572.092,18*	767.572.092,18	160.060.790,97	607.511.301,21	379,6%
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	5.951.145,30	-	5.951.145,30	64.272.871,32	-58.321.726,02	-90,7%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	5.951.145,30	-	5.951.145,30	64.272.871,32	*-58.321.726,02*	*-90,7%*
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	5.951.145,30	-	5.951.145,30	64.272.871,32	-58.321.726,02	-90,7%
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	5.951.145,30	-	5.951.145,30	64.272.871,32	**-58.321.726,02**	**-90,7%**
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	-	0,0%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	*95.581.541,64*	-	95.581.541,64	29.816.288,87	65.765.252,77	220,6%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	95.390.447,08	-	95.390.447,08	29.725.705,35	*65.664.741,73*	*220,9%*
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	*191.094,56*	-	191.094,56	90.583,52	*100.511,04*	*111,0%*
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-	-	-
6) Crediti v/Erario	*2.175.219,67*	-	2.175.219,67	2.203.468,76	-28.249,09	-1,3%
7) Crediti v/altri	*229.884.995,68*	-	229.884.995,68	1.180.303,09	*228.704.692,59*	*19376,8%*
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
IV Disponibilità liquide			**2.076.134.977,63**	**2.302.505.565,08**	**-226.370.587,45**	**-9,8%**
1) Cassa			3.007,45	2.550,44	457,01	17,9%
2) Istituto Tesoriere			1.969.098.602,04	2.166.776.371,17	-197.677.769,13	-9,1%
3) Tesoreria Unica			107.033.368,14	135.726.643,47	-28.693.275,33	-21,1%

REGIONE DEL VENETO
AZIENDA ZERO

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*in valore %*
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**21.782,43**	**58.300,86**	**-36.518,43**	**-62,6%**
I Ratei attivi	**-**	**-**	**-**	**-**
II Risconti attivi	**21.782,43**	**58.300,86**	**-36.518,43**	**-62,6%**
Totale C)	**21.782,43**	**58.300,86**	**-36.518,43**	**-62,6%**
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	**4.651.736.632,13**	**3.332.494.707,20**	**1.319.241.924,93**	**39,6%**
D) CONTI D'ORDINE	**282.505.457,58**	**231.834.356,77**	50.671.100,81	21,9%
I Canoni di leasing ancora da pagare	**-**	**-**	-	-
II Depositi cauzionali	**-**	**-**	-	-
III Beni in comodato	**7.897.964,69**	**7.897.964,69**	-	0,0%
IV Canoni di project ancora da pagare	**-**	**-**	-	-
V Altri conti d'ordine	**274.607.492,89**	**223.936.392,08**	50.671.100,81	22,6%
Totale D)	**282.505.457,58**	**231.834.356,77**	**50.671.100,81**	**21,9%**

REGIONE DEL VENETO
AZIENDA ZERO

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*in valore %*
A) PATRIMONIO NETTO	**706.768.972,39**	**448.813.501,52**	**257.955.470,87**	**57,5%**
I Fondo di dotazione	**11.182.954,88**	**10.370.787,90**	**812.166,98**	**7,8%**
II Finanziamenti per investimenti	**185.895.119,11**	**63.540.797,21**	**122.354.321,90**	**192,6%**
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	144.953.831,04	31.660.116,89	113.293.714,15	357,8%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	74.882.888,00	-	*74.882.888,00*	-
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	70.070.943,04	31.660.116,89	*38.410.826,15*	*121,3%*
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	-	-	-	-
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	969.474,00	1.221.174,00	-251.700,00	-20,6%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	39.971.814,07	30.659.506,32	9.312.307,75	30,4%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	**20.000,00**	**20.000,00**	-	**0,0%**
IV Altre riserve	**11.253.025,41**	**3.541.060,17**	**7.711.965,24**	**217,8%**
V Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio	**498.417.872,99**	**371.340.856,24**	**127.077.016,75**	**34,2%**
Totale A)	**706.768.972,39**	**448.813.501,52**	**257.955.470,87**	**57,5%**
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**1.754.903.416,75**	**1.567.811.937,25**	**187.091.479,50**	**11,9%**
I Fondi per imposte, anche differite	-	-	-	-
II Fondi per rischi	**655.940.477,98**	**706.200.547,98**	**-50.260.070,00**	**-7,1%**
III Fondi da distribuire	**730.818.056,27**	**464.910.105,68**	**265.907.950,59**	**57,2%**
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	**366.243.676,73**	**394.423.039,01**	**-28.179.362,28**	**-7,1%**
V Altri fondi oneri	**1.901.205,77**	**2.278.244,58**	**-377.038,81**	**-16,5%**
Totale B)	**1.754.903.416,75**	**1.567.811.937,25**	**187.091.479,50**	**11,9%**
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	-	-
I Premi operosità	-	-	-	-
II TFR personale dipendente	-	-	-	-
III TFR personale in quiescenza e simili	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-

REGIONE DEL VENETO

AZIENDA ZERO

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*			Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	*in valore %*
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)			**2.190.064.216,57**	**1.315.863.148,70**	**874.201.067,87**	**66,4%**
	Entro 12 mesi	**Oltre 12 mesi**				
I Mutui passivi	-	-	-	-	-	-
II Debiti v/Stato	-	-	-	-	-	-
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	***161.296,95***	-	**161.296,95**	**100.114,86**	**61.182,09**	**61,1%**
IV Debiti v/Comuni	-	-	-	-	-	-
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	**1.094.427.327,51**	**995.654.098,56**	**2.090.081.426,07**	**1.187.374.053,48**	**902.707.372,59**	**76,0%**
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	1.010.257.314,65	-	1.010.257.314,65	601.380.465,77	408.876.848,88	68,0%
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	*82.973.531,85*	-	82.973.531,85	189.529.493,99	-106.555.962,14	-56,2%
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	*196.344,67*	-	196.344,67	1.156.278,00	-959.933,33	-83,0%
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	**1.000.136,34**	-	1.000.136,34	1.028.670,35	**-28.534,01**	**-2,8%**
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	*995.654.098,56*	995.654.098,56	394.279.145,37	601.374.953,19	152,5%
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**	**46.062,00**	-	**0,0%**
VII Debiti v/fornitori	*41.330.386,40*	-	**41.330.386,40**	**58.551.683,61**	**-17.221.297,21**	**-29,4%**
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-	-	-	-
IX Debiti tributari	*1.382.514,53*	-	**1.382.514,53**	**1.882.862,10**	**-500.347,57**	**-26,6%**
X Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	*1.135.775,74*	-	**1.135.775,74**	**1.057.774,57**	**78.001,17**	**7,4%**
XII Debiti v/altri	**55.926.754,88**	-	**55.926.754,88**	**66.850.598,08**	**-10.923.843,20**	**-16,3%**
Totale D)	**1.194.410.118,01**	**995.654.098,56**	**2.190.064.216,57**	**1.315.863.148,70**	**874.201.067,87**	**66,4%**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			**26,42**	**6.119,73**	**-6.093,31**	**-99,6%**
I Ratei passivi			**26,42**	**6.119,73**	**-6.093,31**	**-99,6%**
II Risconti passivi			-	-	-	-
Totale E)			**26,42**	**6.119,73**	**-6.093,31**	**-99,6%**
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			**4.651.736.632,13**	**3.332.494.707,20**	**1.319.241.924,93**	**39,6%**
F) CONTI D'ORDINE			**282.505.457,58**	**231.834.356,77**	**50.671.100,81**	**21,9%**
I Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
II Depositi cauzionali			-	-	-	-
III Beni in comodato			**7.897.964,69**	**7.897.964,69**	-	**0,0%**
IV Canoni di project financing ancora da pagare			-	-	-	-
V Altri conti d'ordine			**274.607.492,89**	**223.936.392,08**	**50.671.100,81**	**22,6%**

REGIONE DEL VENETO

AZIENDA ZERO

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*			Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	*in valore %*
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)			**2.190.064.216,57**	**2.985.058.033,24**	**-794.993.816,67**	**-26,6%**
	Entro 12 mesi	**Oltre 12 mesi**				
I Mutui passivi	-	-	-	-	-	-
II Debiti v/Stato	-	-	-	**1.669.194.884,54**	**-1.669.194.884,54**	**-100,0%**
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	***161.296,95***	-	**161.296,95**	**100.114,86**	**61.182,09**	**61,1%**
IV Debiti v/Comuni	-	-	-	-	-	-
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	**1.094.427.327,51**	**995.654.098,56**	**2.090.081.426,07**	**1.187.374.053,48**	**902.707.372,59**	**76,0%**
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	1.010.257.314,65	-	1.010.257.314,65	601.380.465,77	408.876.848,88	68,0%
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	*82.973.531,85*	-	82.973.531,85	189.529.493,99	-106.555.962,14	-56,2%
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	*196.344,67*	-	196.344,67	1.156.278,00	-959.933,33	-83,0%
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	**1.000.136,34**	-	1.000.136,34	1.028.670,35	**-28.534,01**	**-2,8%**
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	*995.654.098,56*	995.654.098,56	394.279.145,37	601.374.953,19	152,5%
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**	**46.062,00**	-	**0,0%**
VII Debiti v/fornitori	*41.330.386,40*	-	**41.330.386,40**	**58.551.683,61**	**-17.221.297,21**	**-29,4%**
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-	-	-	-
IX Debiti tributari	*1.382.514,53*	-	**1.382.514,53**	**1.882.862,10**	**-500.347,57**	**-26,6%**
X Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	*1.135.775,74*	-	**1.135.775,74**	**1.057.774,57**	**78.001,17**	**7,4%**
XII Debiti v/altri	**55.926.754,88**	-	**55.926.754,88**	**66.850.598,08**	**-10.923.843,20**	**-16,3%**
Totale D)	**1.194.410.118,01**	**995.654.098,56**	**2.190.064.216,57**	**2.985.058.033,24**	**-794.993.816,67**	**-26,6%**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			**26,42**	**6.119,73**	**-6.093,31**	**-99,6%**
I Ratei passivi			**26,42**	**6.119,73**	**-6.093,31**	**-99,6%**
II Risconti passivi			-	-	-	-
Totale E)			**26,42**	**6.119,73**	**-6.093,31**	**-99,6%**
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			**4.651.736.632,13**	**5.001.689.591,74**	**-349.952.959,61**	**-7,0%**
F) CONTI D'ORDINE			**282.505.457,58**	**231.834.356,77**	**50.671.100,81**	**21,9%**
I Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
II Depositi cauzionali			-	-	-	-
III Beni in comodato			**7.897.964,69**	**7.897.964,69**	-	**0,0%**
IV Canoni di project financing ancora da pagare			-	-	-	-
V Altri conti d'ordine			**274.607.492,89**	**223.936.392,08**	**50.671.100,81**	**22,6%**
Totale F)			**282.505.457,58**	**231.834.356,77**	**50.671.100,81**	**21,9%**

ATTIVO

Immobilizzazioni

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
AAZ999 (A) IMMOBILIZZAZIONI)	28.819.697,87	29.080.596,29	260.898,42
AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	25.673.540,20	26.824.700,75	1.151.160,55
AAA010 (A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento)	0,00	0,00	0,00
AAA020 (A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento)	0,00	0,00	0,00
AAA030 (A.I.1.b) F.do Amm.to 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
AAA050 (A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo)	0,00	0,00	0,00
AAA060 (A.I.2.b) F.do Amm.to 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)	1.347.580,03	1.376.045,78	28.465,75
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)	1.497.311,14	1.868.403,46	371.092,32
AAA110 (A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri)	149.731,11	492.357,68	342.626,57
AAA120 (A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti)	95.901,59	34.507,46	-61.394,13
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)	95.901,59	34.507,46	-61.394,13
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)	95.901,59	34.507,46	-61.394,13
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)	95.901,59	34.507,46	-61.394,13
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)	24.230.058,58	25.414.147,51	1.184.088,93
AAA140 (A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili)	1.959.018,01	3.159.290,67	1.200.272,66
AAA150 (A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili)	1.009.561,00	1.361.082,61	351.521,61
AAA160 (A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi)	1.806.100,60	2.618.267,58	812.166,98
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)	1.806.100,60	2.618.267,58	812.166,98
AAA170 (A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi)	435.748,04	955.270,87	519.522,83
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)	435.748,04	955.270,87	519.522,83
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)	46.336.404,43	54.929.497,47	8.593.093,04
AAA210 (A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali)	24.426.155,42	32.976.554,73	8.550.399,31
AAA220 (A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00
AAA230 (A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento)	0,00	0,00	0,00
AAA240 (A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo)	0,00	0,00	0,00
AAA250 (A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno)	0,00	0,00	0,00
AAA260 (A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	3.134.157,67	2.243.895,54	-890.262,13
AAA280 (A.II.1) Terreni)	0,00	0,00	0,00
AAA290 (A.II.1.a) Terreni disponibili)	0,00	0,00	0,00
AAA300 (A.II.1.b) Terreni indisponibili)	0,00	0,00	0,00
AAA310 (A.II.2) Fabbricati)	0,00	0,00	0,00
AAA320 (A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA330 (A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA330a (A.II.2.a.1.a) Fabbricati non strumentali (disponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA330b (A.II.2.a.1.b) Costruzioni leggere non strumentali (disponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA340 (A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA340a (A.II.2.a.2.a) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA340b (A.II.2.a.2.b) F.do Amm.to Costruzioni leggere non strumentali (disponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA350 (A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA360 (A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA360a (A.II.2.b.1.a) Fabbricati strumentali (indisponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA360b (A.II.2.b.1.b) Costruzioni leggere strumentali (indisponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA370 (A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA370a (A.II.2.b.2.a) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA370b (A.II.2.b.2.b) F.do Amm.to Costruzioni leggere strumentali (indisponibili))	0,00	0,00	0,00
AAA380 (A.II.3) Impianti e macchinari)	0,00	0,00	0,00
AAA390 (A.II.3.a) Impianti e macchinari)	0,00	0,00	0,00
AAA390a (A.II.3.a.1) Impianti e macchinari - audiovisivi)	0,00	0,00	0,00
AAA390b (A.II.3.a.2) Impianti e macchinari - altro)	0,00	0,00	0,00
AAA400 (A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari)	0,00	0,00	0,00
AAA400a (A.II.3.b.1) F.do Amm.to Impianti e macchinari - audiovisivi)	0,00	0,00	0,00
AAA400b (A.II.3.b.2) F.do Amm.to Impianti e macchinari - altro)	0,00	0,00	0,00
AAA410 (A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche)	1.886,12	25.917,68	24.031,56
AAA420 (A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche)	4.388,34	32.033,54	27.645,20
AAA430 (A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche)	2.502,22	6.115,86	3.613,64
AAA440 (A.II.5) Mobili e arredi)	67.692,56	52.969,83	-14.722,73
AAA450 (A.II.5.a) Mobili e arredi)	446.260,85	446.402,86	142,01
AAA460 (A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi)	378.568,29	393.433,03	14.864,74
AAA470 (A.II.6) Automezzi)	0,00	0,00	0,00
AAA480 (A.II.6.a) Automezzi)	0,00	0,00	0,00
AAA490 (A.II.6.b) F.do Amm.to 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)	888.008,02	753.130,61	-134.877,41
AAA520 (A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali)	2.959.501,24	3.172.407,87	212.906,63
AAA520a (A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio)	2.947.947,84	3.160.854,47	212.906,63
AAA520b (A.II.8.a.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri beni))	11.553,40	11.553,40	0,00
AAA530 (A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali)	2.071.493,22	2.419.277,26	347.784,04
AAA530a (A.II.8.b.1) F.do Amm.to Macchine d'ufficio)	2.068.027,20	2.413.500,56	345.473,36
AAA530b (A.II.8.b.2) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali (altri beni))	3.466,02	5.776,70	2.310,68
AAA540 (A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti)	2.176.570,97	1.411.877,42	-764.693,55
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)	2.155.785,29	1.391.091,74	-764.693,55
AAA540e (A.II.9.e) Mobili e arredi)	785,68	785,68	0,00
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
AAA560 (A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni)	0,00	0,00	0,00
AAA570 (A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati)	0,00	0,00	0,00
AAA580 (A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari)	0,00	0,00	0,00
AAA590 (A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche)	0,00	0,00	0,00
AAA600 (A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi)	0,00	0,00	0,00
AAA610 (A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi)	0,00	0,00	0,00
AAA620 (A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte)	0,00	0,00	0,00
AAA630 (A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
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
AAA660 (A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato)	0,00	0,00	0,00
AAA670 (A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione)	0,00	0,00	0,00
AAA680 (A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate)	0,00	0,00	0,00
AAA690 (A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri)	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
AAA730 (A.III.2.b.1) Titoli di Stato)	0,00	0,00	0,00
AAA740 (A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni)	0,00	0,00	0,00
AAA750 (A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa)	0,00	0,00	0,00
AAA760 (A.III.2.b.4) Titoli diversi)	0,00	0,00	0,00

Immobilizzazioni immateriali

La voce "***Immobilizzazioni immateriali"*** si attesta su un valore al 31/12/2022 di circa 26,8 mln di euro (+1,2 mln) ed è costituita da:

- Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno per un valore di circa 1,4 mln (+ 28 mila);
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili per un valore di circa 1,8 mln (+849 mila);
- Altre migliorie su beni di terzi per un valore di circa 1,7 mln (+293 mila);
- Altre immobilizzazioni immateriali con un valore di 21,9 mln (+43 mila).

Nello specifico, l'incremento della voce concessioni, licenze, marchi ecc… è dovuto principalmente alle licenze SAS Consip e alle licenze Tableau Embedded Analytics, mentre nella voce diritti di brevetto sono stati capitalizzati gli interventi sulla piattaforma di biosorveglianza.

Immobilizzazioni materiali

La voce "***Immobilizzazioni materiali"*** ammonta a circa 2,2 mln di euro e registra un decremento in valore assoluto di circa 890 mila euro.

Le principali voci che costituiscono tale aggregato sono:

- macchine d'ufficio per un valore di circa 747 mila euro (-133 mila);
- attrezzature sanitarie, mobili ed arredi per un valore di 79 mila euro (+9 mila);
- beni in corso e acconti relativi a cespiti COVID giacenti in magazzino al 31/12/2022 per un valore di circa 1,4 milioni euro, di cui 422 mila euro per acquisti diretti di Azienda Zero, 969 mila euro per cespiti della Protezione Civile trasferiti a titolo definitivo e gratuito ex Ordinanza n. 9/2021 e 20 mila per beni donati.

Le immobilizzazioni materiali e immateriali capitalizzate nell'anno 2022 da Azienda Zero sono state finanziate per circa 4,2 mln con riserve da contributi degli esercizi precedenti, per circa 6,2 con contributi in c/esercizio e per circa 812 mila con utili d'esercizio.

Cespiti COVID conferiti a titolo di proprietà alle Aziende Sanitarie

Con Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 162/2023 sono stati conferiti gratuitamente alle Aziende Sanitarie del Veneto i cespiti distribuiti per affrontare la pandemia durante l'anno 2022. Le Aziende Sanitarie destinatarie del provvedimento di conferimento hanno provveduto all'iscrizione dei predetti beni nei loro stati patrimoniali dell'anno 2022, dandone evidenza anche nell'ambito del piano investimenti 2022.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie registrano una invarianza di valori rispetto all'esercizio 2021 e sono costituite dalla partecipazione nel Consorzio Arsenal, per una quota pari al 4% del capitale sociale.

Attivo Circolante

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
ABZ999 (B) ATTIVO CIRCOLANTE)	3.303.616.708,47	4.622.634.253,41	1.319.017.544,94
ABA000 (B.I) RIMANENZE)	345.524.572,41	317.821.491,24	-27.703.081,17
ABA190 (B.II) CREDITI)	655.586.570,98	2.228.677.784,54	1.573.091.213,56
ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato)	558.111.638,94	1.895.082.882,25	1.336.971.243,31
ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma)	64.272.871,32	5.951.145,30	-58.321.726,02
ABA530 (B.II.3) Crediti v/Comuni)	2.000,00	2.000,00	0,00
ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche)	29.816.288,87	95.581.541,64	65.765.252,77
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)	2.203.468,76	2.175.219,67	-28.249,09
ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri)	1.180.303,09	229.884.995,68	228.704.692,59
ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	0,00	0,00	0,00
ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	2.302.505.565,08	2.076.134.977,63	-226.370.587,45
ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	58.300,86	21.782,43	-36.518,43

L'***"Attivo circolante"*** ammonta a circa 4.623 mln di euro e risulta composto da rimanenze per circa 318 mln di euro, crediti per circa 2.229 mln di euro e da disponibilità liquide al 31/12/2022 per circa 2.076 mln di euro. Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio sulla composizione delle singole voci.

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
ABA000 (B.I) RIMANENZE)	345.524.572,41	317.821.491,24	-27.703.081,17
ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	345.433.335,65	317.794.537,88	-27.638.797,77
ABA020 (B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	23.458.660,91	24.561.253,10	1.102.592,19
ABA030 (B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti)	0,00	0,00	0,00
ABA040 (B.I.1.c) Dispositivi medici)	56.926.841,21	45.228.350,09	-11.698.491,12
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)	8.087,04	71,03	-8.016,01
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)	265.039.746,49	248.004.863,66	-17.034.882,83
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)	91.236,76	26.953,36	-64.283,40
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)	91.236,76	26.953,36	-64.283,40
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 318 mln di euro e sono costituite da circa 290 mln di euro di giacenze di beni COVID e da circa 27,9 mln di euro di beni DPC.

Relativamente al magazzino DPC, la giacenza è rappresentata da prodotti farmaceutici ed emoderivati per un valore di circa 24,5 mln di euro e da dispositivi medici per circa 3,3 mln di euro.

Le rimanenze del magazzino di beni COVID sono composte principalmente da dispositivi medici per un valore di circa 41,9 mln di euro e da altri beni sanitari (DPI) per un valore di circa 248 mln di euro.

La voce ***"Crediti"*** ammonta a circa 2.229 mln di euro e si compone di ***" Crediti verso Stato"*** per circa 1.895 mln di euro, ***"Crediti verso Regione o Provincia Autonoma"*** per circa 6 mln di euro, ***"Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche"*** per circa 96 mln di euro e ***"Crediti verso altri"*** per circa 230 mln di euro.

I "***Crediti verso lo Stato***" ammontano a circa 1.895 mln di euro, in aumento di circa 1.337 mln di euro rispetto al 2021, e sono sottoarticolati nelle voci di seguito dettagliate:

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato)	558.111.638,94	1.895.082.882,25	1.336.971.243,31
ABA201 (B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto)	140.028.072,27	729.328.670,07	589.300.597,80
ABA220 (B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato)	120.674.927,10	288.878.136,99	168.203.209,89
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)	137.347.848,60	109.303.983,01	-28.043.865,59
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)	160.060.790,97	767.572.092,18	607.511.301,21
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 729 mln di euro, in aumento di circa 589 mln di euro rispetto al 2021, 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).

Come già precisato nella rappresentazione dello Stato Patrimoniale comparato 2022/2021, si è proceduto ad esporre i crediti per FSN indistinto al netto degli acconti per quota FSR ricevuti e rilevati alla voce PDA040 dello Stato Patrimoniale passivo per circa 1.090 mln di euro, in adempimento alle indicazioni fornite dal Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti nel verbale relativo alla riunione del 14 novembre 2022 (Allegato 2 - Stato Patrimoniale 2021) in relazione a quanto previsto dalle Linee guida al modello SP (cfr. DM 24 maggio 2019):

CREDITI VERSO STATO (al lordo anticipazioni e eccedenze gettiti da restituire)	ANTICIPAZIONI E ECCEDENDE GETTITI SANITA' DA RESTITUIRE	CREDITI VERSO STATO (al netto anticipazioni e eccedenze gettiti da restituire)
1.819.526.443,48	1.090.197.773,41	729.328.670,07

I crediti per FSN indistinto al 31/12/2022 - al lordo delle anticipazioni sanità - ammontano a complessivi 1.819,5 mln di euro e sono suddivisi come di seguito dettagliato:

- Crediti per FSN Indistinto - quota IRAP sanità pari a circa 1.192 mln di euro sono riferiti agli anni dal 2017 al 2022;
- Crediti per FSN Indistinto - quota addizionale IRPEF sanità pari a circa 193 mln di euro sono riferiti agli anni 2020 e 2022;
- Crediti per FSN indistinto - quota IVA sanità (integrazione a norma del D.L.vo 56/2000) pari a circa 434 mln di euro sono riferiti agli anni dal 2018 al 2022;
- Crediti per FSN Indistinto pari a circa 374 mila euro sono riferiti ad una quota del FSN 2019 ancora da incassare e connessa alla mobilità

Si riporta nella tabella a seguire il riepilogo dei crediti per FSN al 31/12/2022 suddivisi per anno:

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	TOTALE
FSN Indistinto - quota IRAP	828.785.676,94	185.501.308,11	89.643.314,60	7.941.692,59	-	80.561.419,75	**1.192.433.411,99**
FSN Indistinto - quota addizionale IRPEF	145.385.648,74	26.473.267,80	20.855.737,94	-	-	-	**192.714.654,48**
FSN indistinto - quota IVA	270.939.230,00	93.542.836,00	46.241.781,01	2,00	23.279.894,00	-	**434.003.743,01**
FSN Indistinto - quota				374.634,00			**374.634,00**
TOTALE	**1.245.110.555,68**	**305.517.411,91**	**156.740.833,55**	**8.316.328,59**	**23.279.894,00**	**80.561.419,75**	**1.819.526.443,48**

Si riporta nella tabella a seguire il riepilogo delle anticipazioni sanità ed eccedenze gettiti sanità al 31/12/2022 suddivisi per anno:

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2022		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	TOTALE
CAP. 089013	RESTITUZIONE DELL'ECCEDENZA DI GETTITO TOTALE IRAP E ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF REGISTRATO A CONSUNTIVO RISPETTO ALLE PREVISIONI	246.805.883,88				20.577.006,23		**267.382.890,11**
CAP. 100083	RESTITUZIONE DELLE ANTICIPAZIONI MENSILI DA PARTE DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	407.832.909,80	211.974.576,91	110.499.052,55	7.941.693,59	2.702.887,77	80.561.419,75	**821.512.540,37**
CAP. 103856	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		**1.302.342,93**
TOTALE		**654.638.793,68**	**211.974.576,91**	**110.499.052,55**	**7.941.693,59**	**24.582.236,93**	**80.561.419,75**	**1.090.197.773,41**

I ***"Crediti verso lo Stato per spesa corrente – FSN vincolato"*** ammontano a circa 288,9 mln di euro, sono riferiti agli anni 2004, 2013, 2014, 2020, 2021 e 2022 e risultano così composti:

- circa 3,47 mln di euro risulta connesso ad una posta di mobilità interregionale del FSN 2004 non completamente saldata alle regioni per mancata acquisizione nel bilancio statale dei saldi passivi di autonomie speciali. Si rappresenta, a tale riguardo, che risulta attualmente in corso la riconciliazione del precitato credito con i competenti uffici Ministeriali relativamente al quale la Regione Veneto ha chiesto riscontro in più occasioni (da ultimo con mail ai competenti uffici ministeriali del 15.02.2023);
- circa 128 mila euro sono relativi alle assegnazioni della quota vincolata del FSN 2013 per le finalità di prevenzione e cura della fibrosi cistica destinata alla ricerca non ancora erogate dallo Stato;
- circa 127 mila euro sono relativi alle assegnazioni della quota vincolata del FSN 2014 per le finalità di prevenzione e cura della fibrosi cistica destinata alla ricerca non ancora erogate dallo Stato;
- circa 7,5 mln di euro sono relativi all'assegnazione della quota vincolata del FSN 2020 per l'emersione di rapporti di lavoro irregolari di cui all'art. 103, c. 24, D.L. 34/2020 i quali sono stati accertati ed impegnati in contabilità finanziaria nell'esercizio 2022 a seguito Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 92/CSR/2022;
- complessivi circa 37,9 mln di euro di crediti riferiti all'annualità 2021 di cui:
  - 20,6 mln di euro relativi al saldo dell'assegnazione vincolata per gli Obiettivi del Piano Sanitario Nazionale 2021 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 153/CSR /2021);
  - 15 mln di euro per l'emersione di rapporti di lavoro irregolari di cui all'art. 103, c. 24, D.L. 34/2020 i quali sono stati accertati ed impegnati in contabilità finanziaria nell'esercizio 2022 a seguito Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 92/CSR/2022;
  - 2,3 mln di euro milioni di euro per la proroga ed estensione della sperimentazione per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali previste dall'art. 1 del D.Lgs. 153/2009 erogate dalle farmacie con oneri a carico del servizio sanitario nazionale 2020 i quali sono stati accertati ed impegnati in contabilità finanziaria nell'esercizio 2022 a seguito Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 41/CSR/2022;
- complessivi circa 239 mln di euro di crediti riferiti all'annualità 2022 relativi alle seguenti assegnazioni vincolate statali:

- 4,6 mln di euro per il superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 278/CSR/2022);
- complessivi circa 2 mln di euro quale saldo dell'assegnazione per la sanità penitenziaria ex D.Lgs. 22.06.1999 n. 230 e DPCM 01.04.2008 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 278/CSR/2022);
- 3,8 mln di euro per il Programma Mattone Internazionale Salute – Promis (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 280/CSR/2022);
- 75,6 mln di euro per gli Obiettivi PSN 2022 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 280/CSR/2022);
- 7,9 mln di euro per le borse di studio in medicina generale (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 278/CSR/2022);
- 2,3 mln di euro per la proroga ed estensione della sperimentazione per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali previste dall'art. 1 del D.Lgs. 153/2009 erogate dalle farmacie con oneri a carico del servizio sanitario nazionale (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 41/CSR /2022);
- circa 823 mila euro per gli interventi urgenti per la prevenzione e per la sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro connessi all'emergenza covid-19 di cui all'art. 50 del D.L. 73/2021 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 278/CSR/2022);
- circa 566 mila euro per il contributo per il processo di riorganizzazione della rete dei laboratori del servizio sanitario nazionale di cui all'art. 29, c. 2, D.L. 25/05/2021, n.73 (Decreto 30 dicembre 2021 pubblicato in GU il 1 marzo 2022 n. 50);
- 1,6 mln di euro l'attività degli IRCCS in favore di cittadini residenti in regioni diverse da quelle di appartenenza ex art. 1, comma 496 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (stimati sulla base dell'Intesa n.189/CSR/2022);
- 7,4 mln di euro per il contributo di cui all'articolo 1, comma 274 della legge 30 dicembre 2021, n. 234 finalizzato al potenziamento dell'assistenza territoriale (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 256/CSR/2022);
- 132 mln di euro per far fronte ai maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche e agli effetti della pandemia, (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 282/CSR/2022, ex art. 40, c. 1, del D.L. 17.05.2022, n. 50, convertito dalla L. 15.07.2022, n. 91 ed ex art. 5, c.3 del D.L. 23.09.2022, n. 144, convertito dalla L. 17.11.2022, n. 175);
- circa 461 mila euro per la riabilitazione termale (art. 26, comma 6-bis e 6-ter del D.L. 73/2021 convertito con modifiche dalla L. 106/2021) rep. atti n. 278/csr del 21 dicembre 2022);
- circa 524 mila, iscritti in contabilità economico patrimoniale, alla luce delle indicazioni ricevute dal Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali in data 28 febbraio 2023 in merito alle assegnazioni da iscrivere con competenza 2022 – relativi alle risorse del FSN 2022 previste ai fini dell'esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000 euro, ex art. 1, c. 551, l. n. 145/2018, così come stimate dal competente Ministero. In contabilità finanziaria quest'ultima posta verrà iscritta e riconciliata nell'esercizio 2023 non appena sarà sancito il provvedimento formale di riparto statale, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 20 del D.lgs. n. 118/2011.

La voce presenta un aumento di circa 168 mln di euro rispetto al 2021 dovuto sia alle tempistiche con le quali sono state sancite le relative Intese di riparto sia all'assegnazione per far fronte ai maggiori costi per energia elettrica e gas.

I ***"Crediti verso lo Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente"*** ammontano a circa 109,3 mln di euro, in diminuzione di circa 28 mln di euro rispetto al 2021, e sono riferiti agli anni dal 2001 al 2022. La voce ABA260 si compone delle seguenti poste:

- crediti v/Stato relativi ad assegnazioni extra fondo statali per circa 95,6 mln di euro;
- crediti v/Stato per relativi a risorse del PNRR/PNC di parte corrente per circa 13,7 mln di euro.

Nei crediti v/Stato relativi ad assegnazioni extra fondo statali per circa 95,6 mln di euro risultano ricompresi:

- circa 87 mln di euro riferiti ad assegnazioni e saldi di assegnazioni 2022 di cui:
    - 66 mln di euro per il Fondo nazionale per le non autosufficienze 2022 (DPCM 03.10.22);
    - 3,6 mln di euro per la prevenzione, cura e riabilitazione rivolte alle persone affette da gioco d'azzardo patologico di cui all'art. 1, c.946, della L.208/2015;
    - 10,8 mln di euro quale saldo per l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie (Intesa Stato-Regioni rep. atti n.-278/CSR/2022);
    - 5,2 mln di euro relativi al contributo forfettario per l'accesso alle prestazioni del servizio sanitario nazionale dei cittadini ucraini (Decreto n. 3 del 5.01.2023 del soggetto attuatore per il coordinamento e la gestione delle attività commissariali di cui all'art.2 dell'OCDPC n.872/2022);
    - circa 860 mila euro per vari progetti CCM e circa 474 mila euro per altre progettualità residuali;
- circa 8,6 mln di euro riferiti ad assegnazioni e saldi di assegnazioni ante 2022 di cui:
    - 4 mln di euro per la prevenzione, cura e riabilitazione rivolte alle persone affette da gioco d'azzardo patologico di cui all'art. 1, c.946, della L.208/2015 (anno 2020);
    - 1,8 mln di euro per il progetto "Portale della trasparenza dei servizi per la salute" (Del. Cipe n. 84/2013 - FSN 2011);
    - circa 2,5 mln di euro per progetti di ricerca finalizzata ai sensi degli articoli 12 e 12 bis del D.LGS. 30 dicembre 1992, n. 502 e ss.mm.ii.;
    - circa 170 mila euro per progetti CCM e circa 600 mila euro per altre progettualità residuali.

Nei crediti v/Stato per relativi a risorse del PNRR/PNC di parte corrente per circa 13,7 mln di euro risultano ricompresi:

- circa 12,8 mln di euro relativi ad assegnazioni 2022 di cui:
    - circa 831 mila euro relativi all'assegnazione 2021 per l'intervento previsto dal PNRR M6.C2.2.2, sub misura "Borse aggiuntive in formazione di medicina generale" per il ciclo del triennio formativo 2021-2023 e relativo alla scuola di formazione specifica in medicina generale – 2^ annualità 2021 (D.L. 31/05/2021, n.77 -DM Salute 2/11/2021);
    - circa 831 mila euro per gli interventi previsti dal PNRR M6.C2.2.2 sub misura "Borse aggiuntive in formazione di medicina generale" triennio formativo 2021-2023 – 1^ annualità (D.L. 31/05/2021, n.77 - D.M. Economia e Finanze 22/09/2022);
    - circa 6,1 mln di euro per l'intervento previsto dal PNRR M6.C2.2.2.B - Sviluppo delle competenze del personale del sistema sanitario - Corso di formazione in infezioni ospedaliere (D.L. 31/05/2021, n. 77 - D.M. Economia e Finanze 06/08/2021 - D.M. Salute 20/01/2022);
    - circa 2,3 mln di euro per l'intervento previsto dal PNRR M6.C2.1.3.1B - Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, elaborazione, analisi dei dati e simulazioni (FSE) subinvestimento competenze digitali (D.L. 31/05/2021, n. 77 - D.M. Economia e Finanze 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022);

  - 420 mila euro per l'intervento previsto dal PNC relativo al progetto "Valutazione della esposizione e della salute secondo l'approccio integrato One Health con il coinvolgimento delle comunità residenti in aree a forte pressione ambientale in Italia" (D.L. 06/05/2021, n. 59 - D.M. Salute 30/09/2022 - accordo tra Regione del Veneto e Ministero della Salute 28/10/2022);
  - 2,3 mln di euro riferiti all'importo assegnato con D.M. Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze 23/01/2023 recante "Ripartizione delle risorse relative all'investimento M6-C1-1.2.1."Casa come primo luogo di cura (ADI)" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)" che saranno oggetto di contabilizzazione in contabilità finanziaria nell'esercizio 2023, ai sensi di quanto previsto dall'art. 20 del D.Lgs. n. 118/2021.
- circa 831 mila euro relativi all'assegnazione 2021 per l'intervento previsto dal PNRR M6.C2.2.2, sub misura "Borse aggiuntive in formazione di medicina generale" per il ciclo del triennio formativo 2021-2023 e relativo alla scuola di formazione specifica in medicina generale – 1^ annualità 2021 (DM Salute 2/11/2021).

I ***"Crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti"*** ammontano a circa 767,6 mln di euro, in aumento di circa 607,5 mln di euro rispetto al 2021, e sono riferiti agli anni dal 2002 al 2022 come di seguito dettagliato:

- assegnazioni statali di cui all'art. 20 della L. 11 marzo 1988, n. 67, per complessivi 170,8 mln di euro di cui: circa 74,9 mln di euro relativi all'assegnazione prevista dall'Intesa della conferenza Stato-Regioni n. 234/CSR/2022 relativa alle risorse per la fase Interpandemica PanFlu 2021-2023 (L. 234/2021 art. 1, c. 266), mentre i restanti 95,9 mln di euro sono riferiti a vari interventi di edilizia sanitaria del programma di investimenti degli anni 2001-2019 finanziati dall'art. 20 della L. 67/88;
- altre assegnazioni statali in conto capitale non finanziate dall'art. 20 della L. 67/88 per complessivi euro 17,3 mln di euro di cui: circa 9 mln di euro per assegnazioni statali per il finanziamento del fascicolo sanitario elettronico (FSE), circa 8,3 mln di euro 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);
- assegnazioni statali in conto capitale accertate nell'anno 2022 per il finanziamento di interventi di edilizia sanitaria connessi al PNRR/PNC per circa 579,5 mln di euro così sottoarticolati:
  - circa 135,4 mln di euro per l'investimento PNRR "Case della comunità e presa in carico della persona" (M6.C1.1.1) (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022);
  - circa 8,5 mln di euro per l'investimento PNRR "Casa come primo luogo di cura e per la telemedicina - subinvestimenti cot" (M6.C1.1.2.2) (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022);
  - circa 3,5 mln di euro per l'investimento PNRR "Casa come primo luogo di cura e per la telemedicina - subinvestimenti interconnessioni aziendali" (M6.C1.1.2.2) (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022);
  - circa 4,7 mln di euro per l'investimento PNRR "Casa come primo luogo di cura e per la telemedicina - subinvestimenti device" (M6.C1.1.2.2) (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022);
  - circa 73,9 mln di euro per l'investimento PNRR "Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture - ospedali di comunita'" (M6.C1.1.3) (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022);

- circa 87,8 mln di euro per l'investimento "Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero - grandi apparecchiature sanitarie" (M6.C2.1.1.2) (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022);
- circa 47,2 mln di euro per l'investimento PNRR "Verso un ospedale sicuro e sostenibile" (M6.C2.1.2) (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022);
- circa 107,1 mln di euro per assegnazioni statali PNC per l'investimento "Verso un ospedale sicuro e sostenibile" (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022);
- circa 2,2 mln di euro per l'investimento PNRR "Reingegnerizzazione NSIS a livello locale - adozione da parte delle regioni di 4 nuovi flussi informativi nazionali" (M6.C2.1.3.2) (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022);
- circa 2,1 mln di euro per l'investimento PNRR "Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, elaborazione, analisi dei dati e simulazioni (FSE) sub-investimento potenziamento infrastrutture digitali" (M6.C2.1.3.1b) (D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022).

Nel prospetto riportato di seguito sono riassunti i crediti verso lo Stato al 31/12/2022 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	IMPORTO AL 31/12/2022
004537	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)	95.924.215
101784	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA COSTITUZIONE DI UNA SCORTA NAZIONALE DI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE (DPI), DI MASCHERINE CHIRURGICHE, DI REAGENTI E DI KIT DI GENOTIPIZZAZIONE, IN COERENZA CON QUANTO PREVISTO NEL PANFLU 2021-2023 (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 264, L. 30/12/2021, N.234)	74.756.051
101785	ASSEGNAZIONE STATALE PER LO SVILUPPO DI SISTEMI INFORMATIVI UTILI PER LA SORVEGLIANZA EPIDEMIOLOGICA E VIROLOGICA, E PER L'ACQUISIZIONE DI STRUMENTAZIONI UTILI A SOSTENERE L'ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO CORRELATA AD UNA FASE DI ALLERTA PANDEMICA (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 265, L. 30/12/2021, N.234)	126.837
Totale crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti - art. 20 L 67/88		**170.807.103**
009623	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)	2.919
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)	8.296.116
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)	9.001.761
Totale crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti - altro		**17.300.797**
101694	PNRR - M6.C1.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "CASE DELLA COMUNITÀ E PRESA IN CARICO DELLA PERSONA" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	135.401.850
101695	PNRR - M6.C1.1.2.2 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E PER LA TELEMEDICINA - SUBINVESTIMENTI COT" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	8.480.675
101696	PNRR - M6.C1.1.2.2 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E PER LA TELEMEDICINA - SUBINVESTIMENTI INTERCONNESSIONI AZIENDALI (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	3.482.501
101697	PNRR - M6.C1.1.2.2 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E PER LA TELEMEDICINA - SUBINVESTIMENTI DEVICE" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	4.739.093
101698	PNRR - M6.C1.1.3 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "RAFFORZAMENTO DELL'ASSISTENZA SANITARIA INTERMEDIA E DELLE SUE STRUTTURE - OSPEDALI DI COMUNITA'" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, 1 P.TO B, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	73.855.554
101699	PNRR - M6.C2.1.1.2 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO E DIGITALE OSPEDALIERO - GRANDI APPARECCHIATURE SANITARIE" (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	87.825.702
101700	PNRR - M6.C2.1.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO E DIGITALE OSPEDALIERO - DIGITALIZZAZIONE DEA I E II LIVELLO" (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	107.098.678
101701	PNRR - M6.C2.1.2 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "VERSO UN OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE" (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	47.182.701
101702	PNC - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "VERSO UN OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE" (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	107.090.554
101704	PNRR - M6.C2.1.3.2 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "REINGEGNERIZZAZIONE NSIS A LIVELLO LOCALE - ADOZIONE DA PARTE DELLE REGIONI DI 4 NUOVI FLUSSI INFORMATIVI NAZIONALI" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 20/01/2022)	2.237.823
101750	PNRR - M6.C2.1.3.1 B - ASSEGNAZIONE PER L'INVESTIMENTO "RAFFORZAMENTO DELL'INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA E DEGLI STRUMENTI PER LA RACCOLTA, ELABORAZIONE, ANALISI DEI DATI E SIMULAZIONI (FSE) SUBINVESTIMENTO POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE DIGITALI" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022)	2.069.061
Totale crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti - PNRR/PNC		**579.464.193**
Totale Crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti		**767.572.092**

I ***"Crediti verso la Regione o Provincia Autonoma"*** contabilizzati nello Stato Patrimoniale del Conto Sanità al 31/12/2022 risultano pari a circa 6 mln di euro e sono in diminuzione di circa 58 mln di euro rispetto al 2021, come di seguito dettagliato:

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma)	64.272.871,32	5.951.145,30	-58.321.726,02
ABA360 (B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente)	64.272.871,32	5.951.145,30	-58.321.726,02
ABA450 (B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro)	64.272.871,32	5.951.145,30	-58.321.726,02
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)	64.272.871,32	5.951.145,30	-58.321.726,02

Tale importo comprende principalmente crediti:

1. per 300 mila euro relativi a somme non girofondate entro il 31/12/2022 dal conto della gestione ordinaria al conto della gestione sanitaria per assegnazioni extra LEA finanziate con risorse proprie del bilancio regionale;
2. per 52 mila euro relativi a somme non girofondate entro il 31/12/2022 dal conto della gestione ordinaria al conto della gestione sanitaria per incassi 2022 di competenza del conto sanità avvenuti nel conto di tesoreria ordinario;
3. per 4,5 mln di euro relativi alle risorse POC assegnate con DDR n. 39/2022;
4. per 388 mila euro per finanziamento del servizio di telesoccorso e teleassistenza (DGR n.683 del 07/06/2022);
5. per 370 mila euro a titolo di rimborso di personale di Azienda Zero comandato presso la Regione;
6. per 205 mila euro relativi all'attività di sviluppo del software/applicativo per l'informatizzazione del registro regionale degli assistenti familiari;
7. per 86 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 95 mln di euro e risultano composti sostanzialmente da crediti per altre prestazioni verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione.

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche)	29.816.288,87	95.581.541,64	65.765.252,77
ABA550 (B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	29.725.705,35	95.390.447,08	65.664.741,73
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)	29.725.705,35	95.390.447,08	65.664.741,73
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 Pian	0,00	0,00	0,00
ABA600 (B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione)	90.583,52	191.094,56	100.511,04
ABA601 (B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regi	0,00	0,00	0,00

Le principali tipologie di credito sono le seguenti:

- fornitura di farmaci e dispositivi medici destinati alla distribuzione tramite le farmacie convenzionate (DPC) per 35 mln di euro;
- consegna di beni compensati tramite Poste R per 27 mln di euro;
- somme erogate nel 2022 a titolo di anticipazione da compensare finanziariamente nell'anno 2023 per 33 mln di euro.

I "***Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche extraregione"*** per circa 191 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 230 mln di euro e risulta in aumento di 229 mln di euro rispetto al 2021. Tale variazione deriva principalmente dall'importo di 226,3 mln di euro relativi alle risorse derivanti dall'attribuzione degli oneri di ripiano della spesa per dispositivi medici degli anni 2015-2018, attribuiti ai fornitori di dispositivi medici con Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 172 del 13.12.2022, ai sensi del DM Salute 6 luglio 2022.

I crediti verso clienti privati ammontano a 1,8 mln di euro e sono costituiti principalmente da fatture da emettere (attività ECM, accreditamento e affitto locali) e da crediti verso la Fondazione di Sanità Pubblica .

I crediti verso altri soggetti pubblici fanno riferimento tra gli altri: all'Agenzia Italiana del Farmaco per progettualità di farmacovigilanza (564 mila), all'Università degli Studi di Padova per progetti vari (193 mila), all'ARS Friuli per prestazioni (126 mila), alla Regione Campania per progettualità CCM (125 mila), al Zorginstituut Nederlander per progettualità (52 mila), all'Istituto Superiore di Sanità per progettualità (52 mila) e alla Regione Lombardia per personale comandato (27 mila).

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri)	1.180.303,09	229.884.995,68	228.704.692,59
ABA670 (B.II.7.a) Crediti v/clienti privati)	302.564,25	1.787.595,16	1.485.030,91
ABA670a (B.II.7.a.1) Crediti v/clienti privati)	302.564,25	1.787.595,16	1.485.030,91
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)	778.956,48	1.152.850,09	373.893,61
ABA700 (B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca)	80.200,00	178.210,56	98.010,56
ABA710 (B.II.7.e) Altri crediti diversi)	18.582,36	226.766.339,87	226.747.757,51
ABA711 (B.II.7.e.1) Altri crediti diversi)	18.582,36	226.768.914,05	226.750.331,69
ABA711a (B.II.7.e.1.a) Altri Crediti diversi)	18.582,36	226.768.987,40	226.750.405,04
ABA711b (B.II.7.e.1.b) F.do svalutazione altri crediti diversi)	0,00	73,35	73,35
ABA712 (B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diverse))	0,00	-2.574,18	-2.574,18
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 2.076.134.977,63 e sono costituite dai fondi presso l'Istituto Tesoriere e la Tesoreria Unica pari ad euro 2.076.131.970,18 e dal fondo economale di euro 3.007,45.

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	2.302.505.565,08	2.076.134.977,63	-226.370.587,45
ABA760 (B.IV.1) Cassa)	2.550,44	3.007,45	457,01
ABA770 (B.IV.2) Istituto Tesoriere)	2.166.776.371,17	1.969.098.602,04	-197.677.769,13
ABA780 (B.IV.3) Tesoreria Unica)	135.726.643,47	107.033.368,14	-28.693.275,33
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.

REGIONE DEL VENETO
AZIENDA ZERO

PROSPETTO DI RACCORDO DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2022

Saldo al 31/12/2022 - voce ABA770 (B.IV.2) Istituto tesoriere -Stato patrimoniale 2022 di Azienda Zero-GSA - Bilancio di esercizio 2022					
	AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI	*AZIENDA ZERO - GESTIONE*	AZIENDA ZERO - PERIMETRO	AZIENDA ZERO - FUORI PERIMETRO	TOTALE
	(a)	*(b)*	C = A + B	D	E = C + D
DISPONIBILTA' LIQUIDE (T.U.) AL 01/01/2022 (1)			2.166.776.371,17	5.791.803,02	**2.172.568.174,19**
RISCOSSIONI A TUTTO IL PERIODO (2)	*10.092.817.818,99*	*412.956.510,00*	10.505.774.328,99	40.175.406,53	**10.545.949.735,52**
PAGAMENTI A TUTTO IL PERIODO (3)	*10.273.171.280,32*	*430.280.817,80*	10.703.452.098,12	39.003.717,29	**10.742.455.815,41**
DISPONIBILTA' LIQUIDE (T.U.) AL 31/12/2022 (4) = (1+2-3)			**1.969.098.602,04**	**6.963.492,26**	**1.976.062.094,30**

Dati SIOPE - Prospetto disponibilità liquide - Periodo MENSILE Dicembre 2022						
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)	*2.126.725.807,20*	*40.050.563,97*	2.166.776.371,17	5.791.803,02	**2.172.568.174,19**
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	*10.092.817.818,99*	*412.956.510,00*	10.505.774.328,99	40.175.406,53	**10.545.949.735,52**
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	*10.273.171.280,32*	*430.280.817,80*	10.703.452.098,12	39.003.717,29	**10.742.455.815,41**
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	*1.946.372.345,87*	*22.726.256,17*	1.969.098.602,04	6.963.492,26	**1.976.062.094,30**
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 COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-	3.007,45	3.007,45		**3.007,45**
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-			
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE 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., COMPRESE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	-	-	-	-	-
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	-	7.015,04	7.015,04	-	**7.015,04**
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	467.941,17	-	467.941,17	-	**467.941,17**
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)**	**1.946.840.287,04**	**22.719.241,13**	**1.969.559.528,17**	**6.963.492,26**	**1.976.523.020,43**

Modello 56T (T.U.) - Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato - Sezione di venezia	
SALDO SOTTOCONTO FRUTTIFERO AL 31/12/2022 (1)	629.216,21
SALDO SOTTOCONTO INFRUTTIFERO AL 31/12/2022 (2)	1.975.893.804,22
FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (3) (1+2)	**1.976.523.020,43**

-

Dalla tabella riepilogativa sopra riportata, si riscontra una differenza di **euro 460.926,13** tra l'importo delle disponibilità liquide al 31/12/2022 riportato nella voce ABA770 (B.IV.2) Istituto Tesoriere dello Stato Patrimoniale 2022 del bilancio di Azienda Zero/GSA (**euro 1.976.062.094,30**) e l'importo del fondo cassa al 31/12/2022 indicato nel modello 56T (T.U.) della Banca d'Italia e nel Prospetto SIOPE delle disponibilità liquide al 31/12/2022 (**euro 1.976.523.020,43**). Tale importo deriva dalla differenza tra l'importo delle

"RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC." per complessivi euro **7.015,04** e l'importo dei *"PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC."* per complessivi euro **467.941,17.** Tali importi si riferiscono rispettivamente a bollette incassate in prossimità della scadenza dell'esercizio 2022 e mandati pagati il 29/12/2022 ma la data di trasmissione nel modello 56 T (T.U.) è del 2023.

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 31/12/2022	
Saldo al 31/12/2022 - voce ABA780 (B.IV.3) Tesoreria Unica -Stato patrimoniale CONTO SANITA'	
DISPONIBILTA' LIQUIDE (T.U.) AL 01/01/2021 (1)	135.726.643,47
RISCOSSIONI A TUTTO IL PERIODO (2)	12.425.228.460,75
PAGAMENTI A TUTTO IL PERIODO (3)	12.453.921.736,08
DISPONIBILTA' LIQUIDE (T.U.) AL 31/12/2021 (4) = (1+2-3)	**107.033.368,14**

	Dati SIOPE - Prospetto disponibilità liquide - Periodo MENSILE Dicembre 2022	
	CONTO CORRENTE DI TESORERIA	
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	135.726.643,47
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	12.425.228.460,75
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	12.453.921.736,08
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	107.033.368,14
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 COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
	FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO	
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE 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., COMPRESE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	-
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	2.361.637,25
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)**	**104.671.730,89**

Modello 56T (T.U.) - Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato - Sezione di venezia	
SALDO SOTTOCONTO FRUTTIFERO AL 31/12/2022 (1)	-
SALDO SOTTOCONTO INFRUTTIFERO AL 31/12/2022 (2)	104.671.730,89
FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (3) (1+2)	**104.671.730,89**

Dalla tabella riepilogativa sopra riportata si riscontra tra l'importo delle disponibilità liquide al 31/12/2022 riportato nella voce ABA780 (B.IV.3) - Tesoreria Unica dello Stato Patrimoniale del conto sanità 2022 (Euro 107.033.368,14) e l'importo del fondo cassa al 31/12/2022 indicato nel modello 56T (T.U.) della Banca d'Italia e nel Prospetto SIOPE delle disponibilità liquide al 31/12/2022 (Euro 104.671.730,89) risulta una differenza di Euro 2.361.637,25 dovuta a "*RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)*". Tale differenza risulta riferita a bollette datate 31/12/2022 la cui data di ricezione è invece del 2 gennaio 2023.

Ratei e risconti attivi

La voce ***"Ratei attivi"*** non risulta valorizzata mentre la voce ***"Risconti attivi"*** ammonta a circa 22 mila euro ed è relativa a una quota di fitto passivo versata nel 2022 ma in parte di competenza del 2023.

PASSIVO

Patrimonio netto

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO)	448.813.501,52	706.768.972,39	257.955.470,87
PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	10.370.787,90	11.182.954,88	812.166,98
PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	63.540.797,21	185.895.119,11	122.354.321,90
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)	31.660.116,89	144.953.831,04	113.293.714,15
PAA040 (A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88)	0,00	74.882.888,00	74.882.888,00
PAA040a (A.II.2.a.1) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 - assegnazioni dirette)	0,00	0,00	0,00
PAA040b (A.II.2.a.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 - trasferimenti tramite Regione GSA - A	0,00	74.882.888,00	74.882.888,00
PAA050 (A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca)	0,00	0,00	0,00
PAA050a (A.II.2.b.1) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca - assegnazioni dirette)	0,00	0,00	0,00
PAA050b (A.II.2.b.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca - trasferimenti tramite Regione GSA - Azienda Zero)	0,00	0,00	0,00
PAA060 (A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro)	31.660.116,89	70.070.943,04	38.410.826,15
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)	31.660.116,89	70.070.943,04	38.410.826,15
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)	1.221.174,00	969.474,00	-251.700,00
PAA090 (A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio)	30.659.506,32	39.971.814,07	9.312.307,75
PAA090a (A.II.5.a) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - contributi FSR - Indistinta)	30.659.506,32	39.971.814,07	9.312.307,75
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 SA	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)	20.000,00	20.000,00	0,00
PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	3.541.060,17	11.253.025,41	7.711.965,24
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)	1.680.183,21	1.564.217,03	-115.966,18
PAA160 (A.IV.5) Riserve diverse)	1.860.876,96	9.688.808,38	7.827.931,42
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)	371.340.856,24	498.417.872,99	127.077.016,75

La voce "***Patrimonio netto"*** ammonta a circa 707 mln di euro e risulta in aumento di 258 mln di euro rispetto al 2021.

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

- la voce "***Fondo di dotazione"*** passa da 10,4 mln di euro a 11,2 mln di euro a seguito della riclassificazione degli utili destinati ad investimenti relativamente alla voce migliorie su beni di terzi per circa 0,8 mln di euro;
- i "***Finanziamenti per investimenti"*** ammontano a 186 mln di euro, in aumento di circa 122 mln di euro rispetto al 2021. Tale variazione deriva:
    - dall'aumento di 74,9 mln di euro alla voce ***"Finanziamenti da Stato per investimenti - art. 20 legge 67/88"*** a seguito dell'assegnazione delle risorse art. 20 relative alla fase interpandemica PanFlu 2021-2023 di cui al Decreto del Ministero della Salute 19/12/2022;
    - dall'aumento di 38 mln di euro della voce ***"Finanziamenti da Stato per investimenti - altro"*** dovuto
        - all'assegnazione ad Azienda Zero di finanziamenti in conto capitale PNRR-PNC per circa 61 mln di euro, di cui 56 mln di euro per *"Digitalizzazione delle strutture ospedaliere DEA di Livello I e II"*, 2 mln di euro per *"Potenziamento delle infrastrutture digitali"* e 2,2 mln di euro per "*Adozione da parte delle Regioni di 4 nuovi flussi informativi nazionali"*;
        - dall'assegnazione di una ulteriore tranche di finanziamento statale per il recupero delle liste di attesa per 8,3 milioni di euro;
        - dai decrementi per assegnazioni alle aziende di 30,9 mln di euro di cui all'allegato B alla DGR n. 289/2023 a copertura di investimenti del SSR;
    - dalla riduzione della riserva alla voce *"****Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti"*** per 252 mila euro, derivante dall'incremento di 63 mila euro per le nuove attrezzature acquisite dalla Protezione Civile nel corso dell'anno 2022 e dal decremento di 315 mila euro per i beni ex Protezione Civile consegnati per l'emergenza Ucraina;
    - dall'aumento di 9,3 mln di euro della riserva ***"Finanziamenti per investimenti da rettifica di contributi in conto esercizio"*** che si attesta a 40 mln di euro e presenta le seguenti movimentazioni:
        - incremento di circa 17,7 mln di euro a seguito di rettifiche operate nel 2022;
        - decremento di circa 383 mila euro per i conferimenti gratuiti alle Aziende Sanitarie dei cespiti Covid acquistati da Azienda Zero (Deliberazione Direttore Generale di Azienda Zero n. 162/2023);
        - decremento di circa 130 mila euro per cespiti acquistati da Azienda Zero consegnati per l'emergenza Ucraina;
        - riduzione per le sterilizzazioni degli ammortamenti 2022 di circa 7,9 mln di euro.

La *"****Riserva da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti"*** ammonta a 20 mila euro e comprende donazioni di cespiti COVID (voce altri beni).

Una quota pari ad euro 362.816.724,02 dell'***"Utile d'esercizio"*** 2021 di Azienda Zero, ai sensi della DGR n. 1091 del 6/09/2022 ad oggetto "*Approvazione del bilancio d'esercizio 2021 consolidato del Servizio Sanitario della Regione del Veneto e determinazioni conseguenti*", è stato versato a titolo di contributo per ripiano perdite

anno 2021 alle Aziende Sanitarie del Veneto che hanno chiuso l'esercizio 2021 in perdita. La quota rimanente, ai sensi della medesima DGR, è stata destinata per euro 696.200,80 ad investimenti propri di Azienda Zero e per euro 7.827.931,42 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 n. 1091/2022 e un decremento di circa 0,8 mln di euro per investimenti effettuati nel 2022 finanziati con utile.

L'esercizio 2022 si è chiuso con un **Utile d'esercizi**o di euro 498.417.872,99.

Fondi rischi e oneri

I ***"Fondi rischi e oneri"*** ammontano complessivamente a 1.755 mln di euro al 31/12/2022 (+187 mln).

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	1.567.811.937,25	1.754.903.416,75	187.091.479,50
PBA000 (B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE)	0,00	0,00	0,00
PBA010 (B.II) FONDI PER RISCHI)	706.200.547,98	655.940.477,98	-50.260.070,00
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))	53.187.000,00	51.219.151,95	-1.967.848,05
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)	653.013.547,98	604.721.326,03	-48.292.221,95

Il ***"Fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)"*** registra un valore di 51 mln di euro, con una variazione in diminuzione di 2 mln di euro rispetto all'anno 2021. Tale importo risulta costituito dalle quote accantonate negli anni precedenti (15 mln di euro nel 2018, 15 mln nel 2017 più ulteriori 12 mln di euro nel 2017 e 15 mln di euro nel 2016). Nel complesso gli utilizzi del fondo nel corso del 2022 sono stati pari ad euro 1.967.848,05.

Più in dettaglio, come previsto dal contratto assicurativo per la copertura del rischio RCT per l'SSR sottoscritto con la Compagnia Berkshire Hathaway, relativamente alle annualità contrattuali 2016, 2017, 2018, è stata prevista una franchigia aggregata annua fissata in euro 15.000.000 per ogni anno di polizza.
Il contratto prevede, infatti, che per ogni sinistro liquidato dalle Aziende per un ammontare eccedente la somma di euro 500.000 (importo che resta comunque a carico del bilancio dell'Azienda SSR coinvolta), le ulteriori somme vengano anticipate dall'Azienda stessa, che successivamente richiede il rimborso ad Azienda Zero che li restituisce attingendo ed erodendo la franchigia aggregata - trattenuta a livello centrale per il SSR - fino a concorrenza dei 15 mln di euro/anno assicurativo.

Si evidenzia che con determina di Azienda Zero n. 136 del 26/04/2018 sono stati accantonati prudenzialmente presso la GSA 12 mln di euro con riferimento a posizioni pendenti relativi a sinistri antecedenti al 2016 (antecedenti quindi alla polizza regionale per responsabilità civile verso terzi).

La voce di maggiore rilievo è relativa ad "***Altri fondi rischi"*** ove sono allocate risorse per euro 604.721.326,03 in diminuzione di euro 48.292.221,95 rispetto al 2021. Tale scostamento deriva: dal decremento di euro 150.000.000,00 conseguenti alla costituzione di un fondo di risorse per gli investimenti avvenuta con DGR n. 1700/2022 avente ad oggetto: "*Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte*

a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 4 luglio 2022, 1 agosto 2022, 5 settembre 2022 e 3 ottobre 2022" e dall'incremento di euro 101.707.778,05 relativi al payback per ripiano della spesa farmaceutica ospedaliera degli anni 2019 e 2020.

L'aggregato al 31/12/2022 si compone, pertanto:

- euro 144.894.467,74 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;
- euro 101.707.778,05 relativi al payback ripiano della spesa farmaceutica ospedaliera degli anni 2019 e 2020, accantonati nel 2022 nelle more dell'adozione di ulteriori determinazioni in ordine all'utilizzo degli stessi.

Fondi da distribuire

Nella voce *"**Fondi da distribuire"*** sono accantonati 731 mln di euro, di cui euro 253,7 mln di euro relativi al *Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA* ed euro 477 mln di euro relativi al *Fondo finanziamento per investimenti*.

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PBA070 (B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE)	464.910.105,68	730.818.056,27	265.907.950,59
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)	19.220.195,52	253.750.410,10	234.530.214,58
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)	445.689.910,16	477.067.646,17	31.377.736,01
PBA141 (B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a f	0,00	0,00	0,00

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

- circa 226,3 mln di euro relativi alle risorse derivanti dall'attribuzione degli oneri di ripiano della spesa per dispositivi medici degli anni 2015-2018, attribuiti ai fornitori di dispositivi medici con Decreto del

Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 172 del 13.12.2022 ai sensi del DM Salute 6 luglio 2022, accertate nell'esercizio 2022, con DDR della Direzione Farmaceutico, Protesica, Dispositivi Medici n. 71 del 19.12.2022, sul capitolo di entrata n. 101741 ad oggetto "*Introiti derivanti dal ripiano dello sfondamento del tetto della spesa per dispositivi medici (art. 20, c. 1 p.to b, lett. a, d.lgs. 23/06/2011, n.118 - art. 9ter, d.l. 19/06/2015, n.78 - d.m. salute 06/07/2022 - art. 18, d.l. 09/08/2022, n.115)"*. Nel precitato decreto della Direzione Farmaceutico, Protesica, Dispositivi Medici n. 71/2022 si dà atto, inoltre, che con Decreto della Direzione Bilancio e Ragioneria n. 168 del 12.12.2022, è stato anche previsto l'"*assoggettamento dell'intero stanziamento disponibile al Fondo crediti di dubbia esigibilità, alla luce sia della natura dei debitori (imprese private), sia dei contenziosi in essere avverso la normativa statale a fondamento dell'obbligazione in questione*" (capitolo di spesa n. 102217), mentre non sono stati disposti impegni di spesa sul correlato capitolo n. 104837 "*Utilizzo delle risorse a ripiano dello sfondamento del tetto della spesa per dispositivi medici - trasferimenti correnti (art. 20, c. 1 p.to b, lett. a, d.lgs. 23/06/2011, n.118 - art. 15, d.l. 06/07/2012, n.95 - l.r. 25/10/2016, n.19)*".

- circa 13 mln di euro composti da: 12,5 mln di euro riferiti a risorse derivanti da economie su impegni degli anni 2013 e 2014 (di cui per circa 10,3 mln di euro effettuati con DDR della Direzione Servizi Sociali n. 2 del 13/03/2023 e per circa 2,2 mln di euro effettuati con DDR della Direzione Programmazione e Controllo SSR n. 21 del 13/03/2023), circa 174 mila euro relativi ad impegni radiati nel bilancio regionale, 274 euro relativi ad un impegno del 2015 con beneficiari diversi ed i restanti 265 mila euro riferiti ad altre progettualità statali;
- circa 12,4 mln di euro di risorse regionali relative 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), progettualità relative ai piani di prevenzione, salute e sicurezza nei luoghi di lavoro e sanita' pubblica (art. 8, c. 1 bis, L.R. 16/08/2007, n.23), introiti regionali derivanti da rimborsi, restituzioni, recuperi di somme varie afferenti la gestione sanitaria e altre risorse regionali;
- circa 31 mila euro relativi a progettualità finanziate da altri soggetti, di cui Progetti CCM e restituzioni di importi da aziende farmaceutiche relativi a payback;
- circa 2 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 477.067.646,17 sono accantonati alla voce ***"Fondo finanziamento per investimenti"***, così composti:

- euro 155.691.239,95 per la realizzazione del Nuovo Polo della Salute di Padova "*Padova Est-San Lazzaro"* (quota rimanente al netto assegnazioni effettuate con DDR n. 43/2022 e DDR n. 98/2022);
- euro 697.041,00 (quota rimanente dei 38.161.801,00 milioni di euro destinati ad investimenti con DGR n. 468/2018 al netto delle assegnazioni effettuate con le DD.GG.RR. nn. 369/2022, 797/2022, 1494/2018, 1156/2018, 480/2019, 115/2020, 1723/2020 e 1605/2021);
- euro 9.844.276,77 quota rimanente dei 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 DD.GG.RR. nn. 584/2022, 797/2022, 1700/2022, 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 DD.GG.RR. nn. 1723/2020, 257/2021 e 807/2021);
- 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 destinate ad investimenti dalla DGR n. 586/2022, interamente accantonati nelle more dell'autorizzazione all'utilizzo da parte della CRITE;
- euro 111.551.076,78 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 DD.GG.RR. nn. 368/2022, 369/2022, 584/2022, 622/2022, 797/2022, 1178/2022, 1700/2022, 152/2023, 1459/2021, 1605/2021, 1786/2021 e 72/2022);
- euro 150.000.000,00 relativi alla costituzione di un fondo di risorse per gli investimenti avvenuto con DGR n. 1700/2022.

Quote inutilizzate contributi

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PBA150 (B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI)	394.423.039,01	366.243.676,73	-28.179.362,28
PBA151 (B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato)	250.122.084,41	256.215.083,31	6.092.998,90
PBA160 (B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato)	116.038.598,81	50.755.218,74	-65.283.380,07
PBA170 (B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo))	26.756.692,22	57.563.886,25	30.807.194,03
PBA170a (B.IV.3.a) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - PERIMETRO SANITA)	26.073.953,02	57.162.108,99	31.088.155,97
PBA170b (B.IV.3.b) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - NO PERIMETRO SANITA)	682.739,20	401.777,26	-280.961,94
PBA180 (B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca)	569.971,40	752.336,34	182.364,94
PBA190 (B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati)	935.692,17	957.152,09	21.459,92

Con riferimento al conto ***"Quote inutilizzate contributi regionali indistinti finalizzati"*** le principali movimentazioni nel corso dell'esercizio 2022 hanno riguardato:

- la riduzione conseguente alla ripartizione agli Enti del SSR della somma residua di 34,3 mln di euro relativa ai finanziamenti statali destinati a fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19 per il 2021 avvenuta con DGR n. 289/2023 avente ad oggetto: "*Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico finanziario del Sistema sanitario regionale 2022 e misure collegate*" e con DGR n. 290/2023 avente ad oggetto: "*Riconoscimento di un contributo regionale a ristoro dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza COVID-19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati. DGR n. 477 del 29 aprile 2022*";

- la riduzione conseguente all'assegnazione e alla ripartizione agli Enti del SSR della somma residua di 5,7 mln di euro, avvenuta con DDR n. 16/2023, relativa alle risorse sanitarie per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 accantonate nel bilancio 2020;
- l'aumento, conseguente all'accantonamento di altre risorse regionali indistinte finalizzate per un importo pari a circa 54,5 mln di euro, iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA e accantonati in attesa di ulteriori indicazioni regionali (di cui le più rilevanti 10 mln di euro afferiscono all'art. 44, della L.R. n. 45/2017, 9,2 mln di euro relativi alla formazione specialistica aggiuntivi per medici specializzandi delle Scuole di specializzazione, 2,5 mln di euro relativi alla formazione delle professioni sanitarie infermieristiche e ostetriche, della riabilitazione, tecniche e della prevenzione, 16,5 mln di euro per finanziamento per l'implementazione delle prime misure previste dal Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (Panflu 2021-2023) e 15,6 mln di euro per la remunerazione dell'attività degli erogatori privati, di cui alla DGR n. 925/2021, ecc…);
- l'aumento derivante da accantonamenti di Azienda Zero di 18 mln di euro di risorse per la gestione di attività tecnico-specialistiche svolte per il sistema e gli Enti del SSR;
- la riduzione per l'utilizzo di 13 mln di euro 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. 289/2023;
- la riduzione per utilizzi di quote su progettualità regionali per 15,2 mln di euro (GAP 2018, progetto c.d. "Farmacia dei Servizi" per l'autocontrollo e l'autogestione del diabete, formazione specialistica aggiuntiva per medici specializzandi delle Scuole di specializzazione, assegnazioni relative all'art.44 della L.R. n. 45/2017, ecc…).

Con riferimento al conto ***"Quote inutilizzate contributi statali finalizzati"*** le principali movimentazioni nel corso dell'esercizio 2022 hanno riguardato:

- accantonamento di risorse statali finalizzate per un importo pari a 27 mln di euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA e accantonati in attesa di ulteriori indicazioni regionali (finanziamento per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari, risorse vincolate alla sperimentazione per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie, finanziamento corso di formazione medicina generale, contributo per laboratori, contributo sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro, contributo prestazioni IRCCS rese a pazienti in mobilità attiva, contributo esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie e quota delle risorse statali assegnate per l'esercizio 2022 per far fronte ai maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche);
- utilizzi di circa 57 mln di euro di indennità per l'abbattimento degli animali infetti da malattie epizootiche (L. 218/1988) per l'erogazione agli allevatori a seguito di rendicontazione;
- utilizzi di circa 16,5 mln di euro di quote non ripartite dei fondi statali farmaci innovativi e farmaci innovativi oncologici ex art. 1, c. 400, 401, L. n. 232/2016 anno 2021;
- utilizzi per 349 mila euro (di cui 188 mila euro per la formazione dei medici di Medicina Generale, 150 mila euro per progetti di salute mentale e 11 mila euro per l'assistenza agli Hanseniani);
- utilizzi a seguito di assegnazioni alle aziende sanitarie (rimodulazioni) per circa 19 mln di euro (di cui 3,9 mln di euro per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari, 3,7 mln di euro per la remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di SSN, 5,2 mln di euro per Progetti di Salute Mentale, 2,6 mln di euro per lo screening gratuito per prevenire il virus HCV, 2,1 mln di euro per la sperimentazione dei nuovi servizi nella Farmacia di Comunità).

Con riferimento al conto "***Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)"*** le principali movimentazioni nel corso dell'esercizio 2022 hanno riguardato:

- accantonamenti per circa 45 mln di euro principalmente dovuti a: 12,4 mln di euro per finanziamenti di parte corrente afferenti al PNRR-PNC, 15,6 mln di euro relativi ai finanziamenti per l'emergenza Ucraina, 7 mln di risorse relativi a progettualità e interventi regionali vari ad utilizzo dei proventi derivanti da infrazioni, 3,6 mln di euro per contributo ministeriale 2022 dedicato al gioco d'azzardo, e 1,8 mln di euro per contributo ministeriale 2022 dedicato agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP);
- utilizzi a seguito di assegnazioni per circa 1,9 mln di euro (tra i quali: somme programma 2020 CCM *"Potenziamento del contract tracing attraverso il rafforzamento dei ruolo dei Dipartimenti di Prevenzione"* e risorse PNRR anno 2021 Borse aggiuntive in formazione di medicina generale);
- utilizzi a seguito di assegnazioni alle aziende sanitarie (rimodulazioni) per circa 10,6 mln di euro (tra i quali le risorse per la prevenzione del gioco d'azzardo patologico, le risorse per gli stranieri temporaneamente Presenti (STP) e le risorse per il funzionamento del CRAT e la rintracciabilità del sangue e degli emocomponenti destinati a trasfusioni);
- utilizzi di 1,9 mln di euro dei fondi a copertura degli oneri per prestazioni aggiuntive rispetto ai LEA eventualmente erogate in esercizio 2021.

Altri fondi per oneri e spese

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PBA200 (B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE)	2.278.244,58	1.901.205,77	-377.038,81
PBA210 (B.V.1) Fondi integrativi pensione)	0,00	0,00	0,00
PBA220 (B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali)	504.951,04	306.330,15	-198.620,89
PBA230 (B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente)	504.951,04	306.330,15	-198.620,89
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)	1.773.293,54	1.594.875,62	-178.417,92

La voce ***"Altri fondi per oneri e spese"*** ammonta a circa 1,9 mln di euro ed è costituita dal fondo rinnovi contrattuali per circa 306 mila euro e dal fondo incentivi funzioni tecniche di cui all'art. 113 D.Lgs 50/2016 per circa 1,6 mln di euro. La riduzione della voce fondi rinnovi contrattuali deriva dalla stipula del contratto del comparto CCNL 2019-2021.

Debiti

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PDZ999 (D) DEBITI)	1.315.863.148,70	2.190.064.216,57	874.201.067,87
PDA000 (D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI)	0,00	0,00	0,00
PDA010 (D.II) DEBITI V/STATO)	0,00	0,00	0,00
PDA070 (D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA)	100.114,86	161.296,95	61.182,09
PDA130 (D.IV) DEBITI V/COMUNI)	0,00	0,00	0,00
PDA140 (D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE)	1.187.374.053,48	2.090.081.426,07	902.707.372,59
PDA240 (D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE)	46.062,00	46.062,00	0,00
PDA280 (D.VII) DEBITI V/FORNITORI)	58.551.683,61	41.330.386,40	-17.221.297,21
PDA310 (D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE)	0,00	0,00	0,00
PDA320 (D.IX) DEBITI TRIBUTARI)	1.882.862,10	1.382.514,53	-500.347,57
PDA330 (D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE)	1.057.774,57	1.135.775,74	78.001,17
PDA340 (D.XI) DEBITI V/ALTRI)	66.850.598,08	55.926.754,88	-10.923.843,20

La voce "***Debiti"*** del passivo dello Stato Patrimoniale riporta un ammontare complessivo pari a circa 2.190 mln di euro, in aumento di circa di circa 874 mln di euro rispetto al 2021, dovuta principalmente alle seguenti variazioni:

- aumento di circa 409 mln di euro dei debiti verso Aziende Sanitarie per quota FSR, derivante dalle tempistiche con le quali si sono perfezionate le intese statali di riparto delle quote FSR indistinto 2022 e FSR vincolato 2022 e da quelle con le quali sono stati adottati i conseguenti atti regionali di riparto/assegnazione;
- aumento di circa 601 mln di euro dei debiti verso Aziende Sanitarie per versamenti in c/patrimonio netto, derivante principalmente dalle assegnazioni di risorse in conto capitale PNRR/PNC.

Debiti v/Stato

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PDA010 (D.II) DEBITI V/STATO)	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
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"*** ricomprende le anticipazioni per cassa già effettuate dallo Stato a titolo di FSR ancora da regolarizzare (voce PDA040 – Acconto quota FSR v/Stato). In contabilità economico-patrimoniale, al termine dell'esercizio 2022 - come da indicazioni fornite dal Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti nel verbale relativo alla riunione del 14 novembre 2022 (Allegato 2 - Stato Patrimoniale 2021) - si è proceduto ad esporre i crediti per FSN indistinto al netto degli acconti per quota FSR ricevuti e rilevati alla voce D.II.3) dello Stato Patrimoniale passivo e, conseguentemente, la voce PDA040 presenta un valore pari a zero.

Nella predetta voce "***Debiti v/Stato***" del passivo vengono rilevate le scritture contabili relative alle anticipazioni per cassa 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. Per il dettaglio delle stesse, si rinvia alla parte dei "***Crediti verso lo Stato per spesa corrente - FSN indistinto***".

Debiti v/Regione

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PDA070 (D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA)	100.114,86	161.296,95	61.182,09
PDA080 (D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA)	0,00	0,00	0,00
PDA080a (D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA)	0,00	0,00	0,00
PDA080b (D.III.1.b) 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)	68.228,75	117.999,15	49.770,40
PDA121 (D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - NO GSA)	31.886,11	43.297,80	11.411,69

Nella voce "***Debiti v/Regione o Provincia Autonoma"*** risulta contabilizzato un importo complessivo di 161 mila euro, che ricomprende:

- somme non girofondate entro il 31/12/2022 al conto ordinario della Regione del Veneto per euro 114.108,40 riferiti alla restituzione al conto ordinario dell'assegnazione erroneamente incassata nel conto sanità nell'esercizio 2022 di cui al DM Salute e Ministero Economia e Finanze 06 maggio 2008 di ripartizione del fondo della L.281/91 *"Legge quadro in materia di animali di affezione e prevenzione al randagismo"*;
- somme non girofondate entro il 31/12/2022 al conto ordinario della Regione del Veneto per euro 3.890,75 derivanti dall'adeguamento dei fondi di cassa tra Regione Veneto - gestione sanitaria e Regione Veneto - 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);
- euro 31.134,40 si riferiscono ad un debito verso la gestione ordinaria della Regione del Veneto in riferimento al progetto approvato con la D.G.R. n. 601 del 12.05.2020 - Approvazione del "Piano regionale per la riapertura delle attività produttive";
- euro 12.163,40 per spese pubblicazione BUR.

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PDA140 (D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE)	1.187.374.053,48	2.090.081.426,07	902.707.372,59
PDA150 (D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	793.094.908,11	1.094.427.327,51	301.332.419,40
PDA160 (D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR)	601.380.465,77	1.010.257.314,65	408.876.848,88
PDA170 (D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo	189.529.493,99	82.973.531,85	-106.555.962,14
PDA180 (D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo	1.156.278,00	196.344,67	-959.933,33
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)	1.028.670,35	1.000.136,34	-28.534,01
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 R	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)	394.279.145,37	995.654.098,56	601.374.953,19
PDA231 (D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per in	394.279.145,37	995.654.098,56	601.374.953,19
PDA232 (D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo d	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 P	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 2.090 mln di euro, che comprendono:

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quota FSR di 1.010 mln di euro circa, così suddivisi: FSR indistinto per circa 501 mln di euro, FSR indistinto finalizzato per circa 266 mln di euro, FSR vincolato per circa 243 mln di euro;

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento aggiuntivo corrente LEA di 83 mln di euro circa, così declinati: extra fondo Regionale per circa 2 mln di euro, extra fondo Statale per circa 16,5 mln di euro, Fondo Nazionale Non Autosufficienza per circa 64,5 mln di euro;

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento aggiuntivo corrente extra LEA di 196 mila euro;

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni per circa 1 mln di euro;

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per investimenti a finanziamento sia statale per circa 623 mln di euro e regionale per circa 372 mln di euro.

Debiti v/Fornitori

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PDA280 (D.VII) DEBITI V/FORNITORI)	58.551.683,61	41.330.386,40	-17.221.297,21
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)	58.551.683,61	41.330.386,40	-17.221.297,21
PDA301 (D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori)	59.357.569,51	44.241.057,83	-15.116.511,68
PDA302 (D.VII.2.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori))	-805.885,90	-2.910.671,43	-2.104.785,53

I "***Debiti verso fornitori***" relativi ai contratti di fornitura gestiti direttamente da Azienda Zero o da essa stipulati per il SSR ammontano a circa 41,3 mln di euro, di cui 19 mln di euro per fatture da ricevere.

La voce debiti verso fornitori registra un decremento in valore assoluto di 17 mln di euro, che risente delle attività e dei volumi legati all'emergenza COVID.

Debiti v/Altri

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PDA340 (D.XI) DEBITI V/ALTRI)	66.850.598,08	55.926.754,88	-10.923.843,20
PDA350 (D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori)	0,00	0,00	0,00
PDA360 (D.XI.2) Debiti v/dipendenti)	2.183.450,37	2.310.553,68	127.103,31
PDA370 (D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie)	0,00	0,00	0,00
PDA380 (D.XI.4) Altri debiti diversi)	64.667.147,71	53.616.201,20	-11.050.946,51
PDA380a (D.XI.4.a) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici)	46.103.064,08	38.228.788,03	-7.874.276,05
PDA380b (D.XI.4.b) Altri debiti diversi)	18.564.083,63	15.387.413,17	-3.176.670,46

La voce **"debiti verso altri"** è composta principalmente dalla voce *altri debiti diversi* per 53,6 milioni di euro nonché dalla voce *debiti verso dipendenti* per circa 2,3 mln di euro.

I principali "***Altri debiti diversi***" sono relativi a contributi destinati a soggetti pubblici diversi tra cui: ad Università per circa 16 mln di euro, alla Fondazione di Sanità Pubblica per 10 mln di euro, all'Istituto

Zooprofilattico delle Venezie per circa 12 mln di euro, al Soccorso Alpino per 1,7 mln di euro, alla Fondazione Pia Opera Ciccarelli Onlus per 680 mila euro, all'Istituto Costante Gris per 2,5 mln di euro e al Consorzio per la Ricerca Sanitaria Coris per 614 mila di euro.

CONTI D'ORDINE

	Anno 2021 riclassificato	Anno 2022	Δ Anno 2022 vs. Anno 2021 riclassificato
PFZ999 (G) CONTI D'ORDINE)	231.834.356,77	282.505.457,58	50.671.100,81
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)	7.897.964,69	7.897.964,69	0,00
PFA021 (G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE)	0,00	0,00	0,00
PFA030 (G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE)	223.936.392,08	274.607.492,89	50.671.100,81

L'aggregato ***"Beni in comodato"*** registra un valore di 7,9 mln di euro invariato rispetto al 2021.

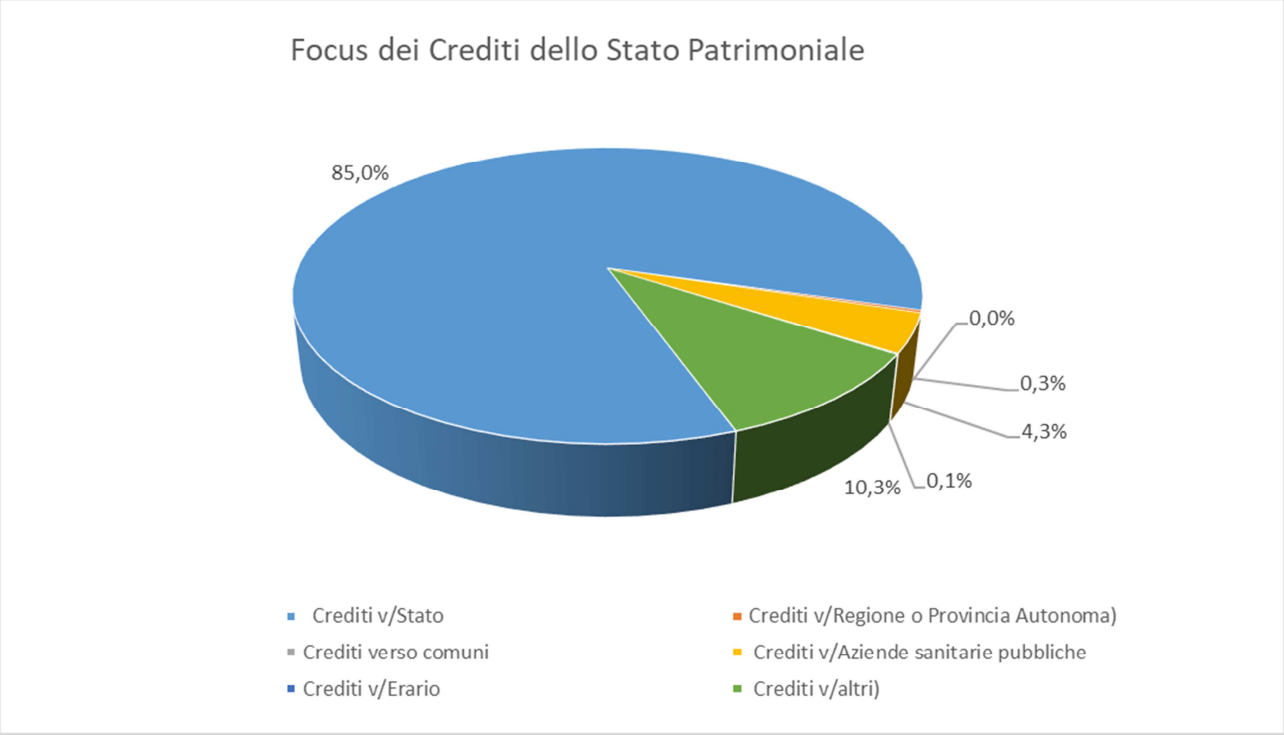
Nel precitato conto sono esposti i beni di terzi in comodato gratuito costituiti da:

- 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 fideiussioni in essere al 31/12/2022 per un importo di circa 274,6 milioni di euro.

FOCUS CREDITI/DEBITI VERSO STATO

L'importo più rilevante dello Stato Patrimoniale attivo 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.



La voce Crediti verso lo Stato rappresenta circa l'85% del totale dei crediti dello Stato Patrimoniale attivo. All'interno di questa voce la sottovoce più rilevante è rappresentata dai Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto che ammonta, al netto delle anticipazioni dallo Stato, a circa 729 milioni di euro, in riduzione di 1.079 milioni di euro rispetto al 2021, in quanto - come da indicazioni fornite dal Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti nel verbale relativo alla riunione del 14 novembre 2022 (Allegato 2 - Stato Patrimoniale 2021) in relazione a quanto previsto dalle Linee guida al modello SP (cfr. DM 24 maggio 2019) – in contabilità economico-patrimoniale si è proceduto ad esporre tali crediti al netto degli acconti per quota FSR ricevuti e rilevati alla voce D.II.3) dello Stato Patrimoniale passivo (voce PDA040 per complessivi euro 1.090.197.773,41).

La predetta voce risulta composta da quote di compartecipazione regionale all'IVA, quote regionali dei tributi IRAP sanità ed addizionale regionale all'IRPEF sanità, fondo di garanzia, ed in via residuale altri trasferimenti statali, come riepilogato nella tabella a seguire:

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	TOTALE AL 31/12/2022	TOTALE AL 31/12/2021	DELTA 2022 VS 2021
FSN Indistinto - quote IRAP/IRPEF	319.532.532	-	-			319.532.532	-	319.532.532
FSN indistinto - quota IVA	270.939.230	93.542.836	46.241.781			410.723.847	139.784.617	270.939.230
FSN Indistinto - quota				374.634		374.634	374.634	-
Quota premiale							1.016.771	- 1.016.771
Quote Covid							154.393	- 154.393
Quota Abruzzo					- 1.302.343	- 1.302.343	- 1.302.343	-
TOTALE	590.471.762	93.542.836	46.241.781	374.634	- 1.302.343	729.328.670	140.028.072	589.300.598

L'importo ancora da incassare dallo Stato paria a circa 729 milioni di euro è relativo a parte della quota indistinta e delle quote premiali del FSN 2022 (590 milioni di euro), alle quote premiali a saldo del FSR 2021 e del FSR 2020 (rispettivamente di 93,5 milioni di euro e di 46,2 milioni di euro), ad un posta correlata alla mobilità extraregionale del FSR 2019 ancora da incassare (circa 375 mila euro), nonché ad una quota relativa ad una rata dell'anticipazione effettuata per il terremoto in Abruzzo per circa 1,3 milioni di euro da restituire allo Stato e/o compensare in quanto incassata in eccesso.

Come si evince dalla tabella sopra riportata la voce Crediti verso lo Stato presenta un incremento nel 2022 rispetto al 2021 di circa 589,3 milioni di euro in quanto nell'esercizio 2022 risultano incassate solo la quota premiale 2021 (circa 1 milione di euro) e le quote Covid 2021(circa 154 mila euro), mentre si sono aggiunti 590,5 milioni di euro di crediti per quote del FSN 2022 ancora da incassare al 31/12/2022 a causa della tempistica con il quale è stata sancita l'Intesa della Conferenza Stato-Regioni concernente il riparto delle disponibilità finanziarie del FSN 2022 (Intesa rep. atti n. 278/CSR del 21.12.2022).

Per il dettaglio dei residui attivi e passivi presenti in contabilità finanziaria al 31/12/2022 si rimanda a quanto già specificato al paragrafo "*Crediti verso lo Stato per spesa corrente - FSN indistinto*".

Nella voce "*Crediti verso lo Stato*", oltre ai Crediti per FSR indistinto (circa 729 milioni di euro), sommano anche i Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato (circa 289 milioni di euro), i Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (circa 109 milioni di euro) nonché i Crediti v/Stato per finanziamento investimenti (768 milioni di euro) di seguito riepilogati per anno di formazione (importo in milioni di euro):

		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2015 E ANTE	TOTALE
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	264,53	20,62	-	-	-	-	-	3,73	**288,88**
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	99,82	2,04	4,35	0,91	0,04	0,09	-	2,04	**109,30**
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	654,35	0,94	8,07	55,15	3,22	0,06	-	45,80	**767,57**

5. Piano Investimenti 2022

Il piano investimenti di Azienda Zero del 2022 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 per l'emergenza Covid.

La voce principale del piano investimenti è rappresentata dall'area informatica complessivamente pari a 10,2 mln di euro. Tali investimenti sono stati finanziati con rettifiche in c/esercizio. Tra i principali investimenti si segnalano i seguenti: la convenzione con Consip per Sistemi Gestionali Informativi (3,7 mln), l'acquisto di licenze SAS Consip per 854 mila e le manutenzioni evolutive per i Servizi di Cloud Computing (717 mila). Gli acquisti di macchine d'ufficio ammontano a 213 mila euro, di cui 138 mila relativi a server.

Gli investimenti realizzati per l'adeguamento e la sistemazione delle sedi di Azienda Zero sono stati pari a circa 812 mila euro. Gli investimenti edili/impiantistici più rilevanti sono stati:

- i lavori di completamento degli impianti di sicurezza, rivelazione incendi, evacuazione, gruppi di continuità assoluta, sostituzione plafoniere con nuove a pannelli led presso la sede legale di Azienda Zero;
- i lavori di ristrutturazione dei servizi igienici della sede di Passaggio Gaudenzio.

Gli acquisti di mobili ed arredi nel corso dell'esercizio 2022 sono stati di circa 142,01 euro. Sul fronte dell'emergenza Covid, si segnala l'acquisto di congelatori per i vaccini.

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

TIPOLOGIA INVESTIMENTO	IMPORTO (€)	%
DIRITTI DI BREVETTO	371.092,32	3,31%
CONCESSIONI	1.200.272,66	10,70%
MIGLIORIE DI BENI DI TERZI	812.166,98	7,24%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI E SOFTWARE	8.593.093,04	76,61%
ATTREZZATURE SANITARIE	27.645,20	0,25%
MOBILI E ARREDI	142,01	0,00%
MACCHINE D'UFFICIO	212.906,63	1,90%
TOTALE COMPLESSIVO	**11.217.318,84**	**100%**

Le immobilizzazioni materiali e immateriali capitalizzate nell'anno 2022 da Azienda Zero sono state finanziate per circa 4,2 mln con riserve da contributi degli esercizi precedenti, per circa 6,2 con contributi in c/esercizio e per circa 812 mila con utili d'esercizio.

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. 37/2022 e n. 67/2022) e risorse aggiuntive (Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n. 112/2022 erogate nel 2023);
- indennità di servizio civile regionale volontario Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n. 119 del 2022 (risorse da erogare nel 2023).
- pagamento dei contributi per le c.d. “funzioni non fondamentali delegate ” delle province (DGR 1722/2022) da erogare nel 2023;
- somme da erogare ai Comuni per progetti di affido familiare (Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n. 79/2021 erogate nel 2022 e n.132/2022 da erogare nel 2023) inserimento minori in difficoltà (decreto 71/2021 erogate nel 2022 e DGR 1273/2022 da erogare nel 2023);
- risorse per l’invecchiamento attivo assegnati con Decreto del Direttore dei Servizi Sociali n. 62/2021 erogate nel 2022;

Complessivamente sono stati gestiti pagamenti “fuori perimetro” per euro 39.003.717,29 previa acquisizione delle relative risorse finanziarie regionali, effettuando tutti gli adempimenti connessi alle verifiche fiscali e di Equitalia. Si è rilevata una ulteriore riduzione rispetto all’anno 2021 (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 31/12/2022 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.

1	**TA) TOTALE ATTIVO**	**30.112.300,91**
2	AAZ999 A) IMMOBILIZZAZIONI	0,00
123	ABZ999 B) ATTIVO CIRCOLANTE	30.112.300,91
124	ABA000 B.I) RIMANENZE	0,00
143	ABA190 B.II) CREDITI	23.148.808,65
144	ABA200 B.II.1) Crediti v/Stato	0,00
160	ABA350 B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	23.145.058,65
218	ABA530 B.II.3) Crediti v/Comuni	0,00
219	ABA540 B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	3.750,00
238	ABA610 B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti	0,00
242	ABA650 B.II.6) Crediti v/Erario	0,00
245	ABA660 B.II.7) Crediti v/altri	0,00
266	ABA720 B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON	0,00
269	ABA750 B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	6.963.492,26
289	**TP) TOTALE PASSIVO**	**30.112.300,91**
290	PAZ999 A) PATRIMONIO NETTO	0,00
329	PBZ999 B) FONDI PER RISCHI E ONERI	25.541.522,33
367	PCZ999 C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00
371	PDZ999 D) DEBITI	4.570.778,58
372	PDA000 D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	0,00
373	PDA010 D.II) DEBITI V/STATO	0,00
379	PDA070 D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA	0,00
404	PDA130 D.IV) DEBITI V/COMUNI	111.416,74
405	PDA140 D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	4.169.974,65
435	PDA240 D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O	0,00
439	PDA280 D.VII) DEBITI V/FORNITORI	0,00
448	PDA310 D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0,00
449	PDA320 D.IX) DEBITI TRIBUTARI	803,94
459	PDA330 D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI,	0,00
460	PDA340 D.XI) DEBITI V/ALTRI	288.583,25

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 2022, 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 2022 con i valori del Modello LA 2021 e del 2020. Tale analisi considera gli eventi che hanno impattato sul 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 istituito per la razionalizzazione, l’integrazione e l’efficientamento dei servizi sanitari, socio-sanitari e tecnico-amministrativi.

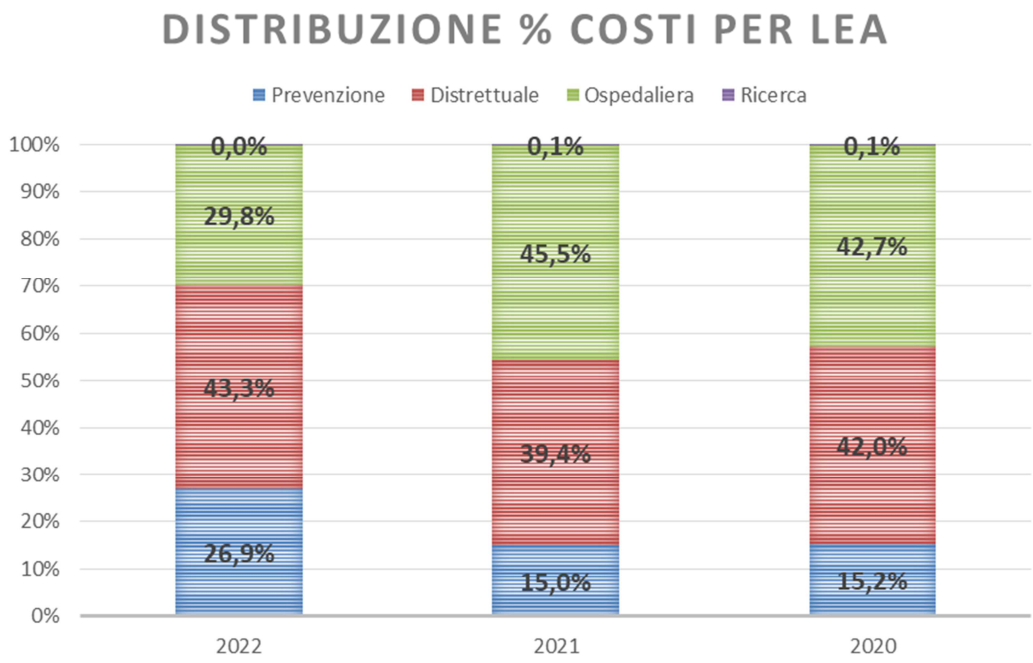
Azienda Zero, in linea generale, non è un ente che eroga direttamente servizi sanitari ma contribuisce indirettamente alla loro erogazione supportando le altre aziende del sistema con riferimento ad alcuni processi tecnico-amministrativi.

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 il seguente criterio: i costi sostenuti per la gestione ordinaria inclusa la parte relativa alla gestione pandemica, sono stati allocati nei diversi livelli di assistenza utilizzando la distribuzione percentuale dei costi del personale dei Modelli LA delle aziende sanitarie (aggregato) con riferimento al periodo 2021 (poiché quello relativo al 2022 delle aziende non risultava ancora disponibile).

7.3 Costi per macro livelli di assistenza

MOD. LA	2022	2021	2020
Prevenzione	208.650.781 €	108.162.610 €	96.965.095 €
Distrettuale	336.556.598 €	284.910.892 €	267.072.851 €
Ospedaliera	231.491.868 €	329.079.323 €	271.252.039 €
Ricerca	110.800 €	739.742 €	573.751 €
TOTALE	**776.810.047 €**	**722.892.568 €**	**635.863.736 €**

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 (sono pertanto esclusi dal modello i conti BA2770 Acc.ti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati e EA0461 Insussistenze passive per quote F.S. vincolato).
Nel grafico che segue è riportato, per ciascun anno dell’ultimo triennio, il peso percentuale di ciascun macro livello di assistenza sul totale dei costi. Come è facilmente riscontrabile dalla figura, nel 2022 la distribuzione percentuale dei costi è sensibilmente variata rispetto ai due anni precedenti. Nell’area commenti viene dava rappresentazione della motivazione.



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 "nature" di costo sono state spostate di colonna.

Come si può evincere dalla tabella e dal grafico sopra riportati, nel 2022 circa il 26,9% dei costi di Azienda Zero sono stati allocati nei livelli della prevenzione collettiva e sanità pubblica. Il trend rispetto l'anno 2021 evidenzia un incremento dei costi allocati per un valore di circa 100 mln euro (+92,9%). Ad incidere sensibilmente su questo aspetto sono i contributi erogati agli allevatori tramite Azienda Zero, nel corso del 2022, come indennizzo per i danni subiti dell'influenza aviaria (circa 90 mln di euro).

Oltre a questi contributi, le altre 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 38,5 mln di euro)
- i contributi per la legge 210/92, inseriti nel livello specifico per un valore pari a 12,8 mln di euro

Al livello della prevenzione sono stati allocati complessivamente 208,6 milioni di euro, dei quali euro 193 allocati direttamente (92,5% del totale). La rimanente componente di costi allocata al macro livello della prevenzione è frutto di operazione di ribaltamento secondo i criteri esposti in premessa (7,5% del totale della prevenzione).

I costi assegnati ai livelli dell'assistenza distrettuale incrementano di circa 51,6 mln di euro rispetto il periodo 2021 passando da 284,9 mln a 336,5 mln di euro. Complessivamente circa il 59,3% è stato allocato puntualmente ad uno dei livelli di assistenza, per complessivi 199,6 mln di euro.

Analizzando le attività che vengono direttamente imputate nei livelli dell'assistenza distrettuale e che contribuiscono maggiormente a generare tale risultato, sono:

- Servizio di Telecontrollo e Telesoccorso per 3,5 mln di euro;
- Distribuzione per conto per circa 183,7 mln (nel 2021 erano 152 mln di euro);
- Soccorso alpino per 2,35 mln di euro;
- Erogazione del fondo di rotazione per i centri servizio per non autosufficienti per un importo di circa 7,7 mln di euro (fattispecie non presente nel 2021).

La quota residuale dei costi assegnati a questo macrolivello (circa 136,8 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 40,7%).

I costi allocati al macro livello dell'assistenza ospedaliera sono pari 231 mln di euro (erano 329 mln nel periodo 2021) con un decremento di circa il 30% rispetto al periodo 2021.

Per il livello assistenza ospedaliera, la maggior parte dei costi è imputata in modo indiretto, sul driver del costo del personale delle aziende come rappresentato in premessa. Più precisamente l'85,1% dei costi è assegnato come risultato dell'applicazione di questo metodo.

La principali voci imputate in modo diretto sono:

- i costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale e i costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva (20,9 mln di euro);
- i costi per la plasmaderivazione, il cui contratto è interamente sostenuto da Azienda Zero per conto di tutto il sistema sanitario regionale.

Il citato decremento sulla parte ospedaliera è principalmente imputato all'effetto dell'imputazione indiretta dei costi. Solo la colonna "Altri costi" si riduce di 89 mln di euro. Segue la colonna consumi di beni sanitari che registra -20,9 mln di euro.

7.4 Analisi dettagliata degli scostamenti per livello essenziale

Livello Prevenzione collettiva e sanità pubblica: anno 2021 e 2022.

	Macrovoci economiche	Anno 2022	Anno 2021	Delta costo	Delta %
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA					
1A100	*Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali*	4.666.527,70	4.834.040,24	-167.512,54	-3,5
1A110	Vaccinazioni	2.702.015,80	4.339.328,81	-1.637.313,01	-37,7
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	1.964.511,90	494.711,43	1.469.800,47	297,1
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	48.018.766,37	46.955.354,01	1.063.412,36	2,3
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	2.151.758,27	800.777,61	1.350.980,66	168,7
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria	134.781.978,09	37.039.849,10	97.742.128,99	263,9
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	1.945.075,66	1.154.402,85	790.672,81	68,5
1F100	*Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale*	3.393.763,77	3.697.311,27	-303.547,50	-8,2
1F110	*Screening oncologici*	2.700.147,81	3.229.677,58	-529.529,77	-16,4
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	594.527,96	2.013.784,56	-1.419.256,60	-70,5
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	24.772,00	8.770,45	16.001,55	182,4
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	2.080.847,85	1.207.122,57	873.725,28	72,4
1F120	*Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale*	693.615,96	467.633,69	225.982,27	48,3
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	222.947,99	89.177,79	133.770,20	150,0
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	470.667,97	378.455,90	92.212,07	24,4
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche	891.791,94	340.554,33	551.237,61	161,9
1H100	Contributo Legge 210/92	12.801.119,24	13.340.320,76	-539.201,52	-4,0
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	208.650.781,04	108.162.610,17	100.488.170,87	92,9

Livello assistenza distrettuale: anno 2021 e 2022.

	Macrovoci economiche	Anno 2022	Anno 2021	Delta costo	Delta %
ASSISTENZA DISTRETTUALE					
2A100	Assistenza sanitaria di base	3.309.594,75	13.199.746,09	-9.890.151,34	-74,9
2A110	*Medicina generale*	1.055.342,93	9.215.608,10	-8.160.265,17	-88,5
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	931.482,93	7.816.792,33	-6.885.309,40	-88,1
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	24.772,00	205.941,28	-181.169,28	-88,0
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	24.772,00	337.684,46	-312.912,46	-92,7
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	0,00	107.720,75	-107.720,75	-100,0
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	74.316,00	745.023,86	-670.707,86	-90,0
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	2.445,42	-2.445,42	-100,0
2A120	*Pediatria di libera scelta*	198.175,98	2.182.246,41	-1.984.070,43	-90,9
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	198.175,98	2.151.577,09	-1.953.401,11	-90,8
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,00	2.108,22	-2.108,22	-100,0
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	6.517,50	-6.517,50	-100,0
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0,00	22.043,60	-22.043,60	-100,0
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,0
2A130	*Altra assistenza sanitaria di base*	2.056.075,84	1.801.891,58	254.184,26	14,1
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	396.351,97	952.083,04	-555.731,07	-58,4
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	1.659.723,87	849.808,54	809.915,33	95,3
2B100	Continuità assistenziale	173.403,98	4.568.872,36	-4.395.468,38	-96,2
2C100	Assistenza ai turisti	49.543,99	31.039,86	18.504,13	59,6
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	9.427.592,46	4.440.219,50	4.987.372,96	112,3
2E100	Assistenza farmaceutica	217.251.015,14	182.867.764,36	34.383.250,78	18,8
2E110	*Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione*	0,00	10.629.299,06	-10.629.299,06	-100,0
2E120	*Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale*	184.415.268,22	163.686.471,10	20.728.797,12	12,7
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	198.175,98	8.146.826,40	-7.948.650,42	-97,6
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	184.217.092,24	155.539.644,70	28.677.447,54	18,4
2E130	*Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero*	32.835.746,92	8.551.994,20	24.283.752,72	284,0
2F100	Assistenza integrativa e protesica	247.719,96	2.693.367,12	-2.445.647,16	-90,8
2F110	*Assistenza integrativa-Totale*	0,00	1.250.481,53	-1.250.481,53	-100,0
2F111	*Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare*	0,00	327.674,47	-327.674,47	-100,0
2F112	*Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare*	0,00	231.487,59	-231.487,59	-100,0
2F113	*Assistenza integrativa - Dispositivi monouso*	0,00	691.319,47	-691.319,47	-100,0
2F120	*Assistenza protesica*	247.719,96	1.442.885,59	-1.195.165,63	-82,8

	Macrovoci economiche	Anno 2022	Anno 2021	Delta costo	Delta %
ASSISTENZA DISTRETTUALE					
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	73.597.732,97	45.347.066,99	28.250.665,98	62,3
2G110	*Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero*	69.559.897,32	27.810.820,38	41.749.076,94	150,1
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	10.799.469,84	5.088.158,65	5.711.311,19	112,2
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	11.273.103,14	4.953.392,45	6.319.710,69	127,6
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	47.487.324,34	17.769.269,28	29.718.055,06	167,2
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,0
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,0
2G120	*Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi*	4.037.835,65	17.412.088,35	-13.374.252,70	-76,8
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	1.065.195,90	2.993.901,63	-1.928.705,73	-64,4
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale	148.631,97	4.906.355,51	-4.757.723,54	-97,0
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	2.824.007,78	9.511.831,21	-6.687.823,43	-70,3
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	0,0
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Dispositivi ad alto costo rimborsati extra – tariffa	0,00	0,00	0,00	0,0
2G130	*Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti*	0,00	124.158,26	-124.158,26	-100,0
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	18.101.316,77	12.243.478,66	5.857.838,11	47,8
2H110	*Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari*	4.607.591,65	6.997.290,37	-2.389.698,72	-34,2
2H111	Cure domiciliari	817.475,93	4.719.851,88	-3.902.375,95	-82,7
2H112	Cure palliative domiciliari	3.790.115,72	2.277.438,49	1.512.677,23	66,4
2H120	*Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)*	2.551.515,80	1.129.292,81	1.422.222,99	125,9
2H130	*Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo*	2.254.251,82	1.016.274,40	1.237.977,42	121,8
2H140	*Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali*	6.037.353,70	1.617.659,90	4.419.693,80	273,2
2H150	*Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità*	0,00	369.230,22	-369.230,22	-100,0
2H160	*Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche*	2.650.603,80	1.113.730,96	1.536.872,84	138,0
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	4.131.982,79	2.907.730,06	1.224.252,73	42,1
2I110	*Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali*	743.159,93	511.046,37	232.113,56	45,4
2I120	*Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità*	1.684.495,86	2.290.883,57	-606.387,71	-26,5
2I130	*Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche*	0,00	41.524,16	-41.524,16	-100,0
2I140	*Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti*	1.679.555,00	46.046,54	1.633.508,46	3.547,5
2I150	*Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo*	24.772,00	18.229,42	6.542,58	35,9
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	9.944.659,71	16.149.545,37	-6.204.885,66	-38,4
2J110	*Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali*	1.659.723,87	1.695.750,16	-36.026,29	-2,1
2J120	*Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità*	990.879,92	1.982.014,14	-991.134,22	-50,0
2J130	*Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche*	173.403,98	804.349,30	-630.945,32	-78,4
2J140	*Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti*	6.674.755,97	11.090.853,28	-4.416.097,31	-39,8
2J150	*Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita*	445.895,97	440.612,72	5.283,25	1,2
2J160	*Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo*	0,00	135.965,77	-135.965,77	-100,0
2K100	Assistenza termale	0,00	247.035,12	-247.035,12	-100,0
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	322.035,96	215.027,00	107.008,96	49,8
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	336.556.598,48	284.910.892,49	51.645.705,99	18,1

Livello assistenza ospedaliera e ricerca: anno 2021 e 2022.

	Macrovoci economiche	Anno 2022	Anno 2021	Delta costo	Delta %
ASSISTENZA OSPEDALIERA					
3A100	Attività di Pronto soccorso	18.305.871,46	18.064.698,37	241.173,09	1,3
3A110	*Attività diretta di Pronto soccorso e OBI*	15.392.268,99	13.969.290,58	1.422.978,41	10,2
3A111	*Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero*	12.387.673,29	11.053.521,66	1.334.151,63	12,1
3A112	*Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero*	3.004.595,70	2.915.768,92	88.826,78	3,0
3A120	*Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero*	2.913.602,47	4.095.407,79	-1.181.805,32	-28,9
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	192.756.471,92	280.595.613,17	-87.839.141,25	-31,3
3B110	*Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital*	1.611.123,52	3.983.330,17	-2.372.206,65	-59,6
3B120	*Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery*	7.725.103,38	19.219.014,13	-11.493.910,75	-59,8
3B130	*Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria*	182.774.991,41	256.872.085,39	-74.097.093,98	-28,8
3B140	*Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa*	0,00	0,00	0,00	0,0
3B150	*Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa*	645.253,61	521.183,48	124.070,13	23,8
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	450.898,77	2.787.069,71	-2.336.170,94	-83,8
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	2.915.248,45	12.574.598,55	-9.659.350,10	-76,8
3E100	Trasporto sanitario assistito	0,00	357.818,72	-357.818,72	-100,0
3F100	Attività trasfusionale	15.806.854,92	14.165.278,97	1.641.575,95	11,6
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	1.206.978,12	447.289,29	759.688,83	169,8
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	49.543,99	86.956,61	-37.412,62	-43,0
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	231.491.867,63	329.079.323,39	-97.587.455,76	-29,7
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	110.800,00	739.742,28	-628.942,28	-85,0
49999	TOTALE GENERALE	776.810.047,15	722.892.568,33	53.917.478,82	7,5

7.5 Modello LA 2022

		Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale								
	Macrovoci 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	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA															
1A100	*Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali*	2.414.453,22	4.965,49	0,00	32.249,18	1.767.314,14	76.144,42	5.915,27	41.547,20	157.722,52	150.941,96	3.573,35	11.700,95	0,00	4.666.527,70
1A110	Vaccinazioni	1.669.051,55	3.432,52	0,00	22.293,06	697.861,45	52.636,75	4.089,08	28.720,55	109.029,66	104.342,43	2.470,17	8.088,58	0,00	2.702.015,80
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	745.401,67	1.532,97	0,00	9.956,12	1.069.452,69	23.507,67	1.826,19	12.826,65	48.692,86	46.599,53	1.103,18	3.612,37	0,00	1.964.511,90
1B100	**Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati**	469.927,14	966,44	0,00	46.706.276,69	754.489,88	14.820,06	1.151,30	8.086,37	30.697,67	29.377,97	695,48	2.277,37	0,00	48.018.766,37
1C100	**Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro**	1.398.260,11	2.699,36	0,00	77.052,85	430.449,29	41.393,95	3.215,69	22.586,07	85.741,77	82.055,70	1.942,56	6.360,92	0,00	2.151.758,27
1D100	**Salute animale e igiene urbana veterinaria**	2.463.066,37	5.065,47	0,00	129.298.293,33	2.558.996,26	77.677,53	6.034,37	42.383,73	160.898,13	153.981,07	3.645,29	11.936,54	0,00	134.781.978,09
1E100	**Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori**	729.197,28	1.499,65	0,00	9.739,69	1.069.474,24	22.996,64	1.786,49	12.547,81	47.634,32	45.586,50	1.079,20	3.533,84	0,00	1.945.075,66
1F100	*Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale*	2.220.000,62	4.565,59	0,00	29.651,94	728.043,87	70.011,99	5.438,89	38.201,13	145.020,03	138.785,56	3.285,55	10.758,60	0,00	3.393.763,77
1F110	*Screening oncologici*	1.766.277,86	3.632,48	0,00	23.591,69	579.246,58	55.702,97	4.327,29	30.393,60	115.380,90	110.420,63	2.614,05	8.559,76	0,00	2.700.147,81
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	388.905,22	799,81	0,00	5.194,50	127.540,53	12.264,87	952,80	6.692,17	25.404,97	24.312,80	575,57	1.884,72	0,00	594.527,96
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	16.204,38	33,33	0,00	216,44	5.314,19	511,04	39,70	278,84	1.058,54	1.013,03	23,98	78,53	0,00	24.772,00
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	1.361.168,26	2.799,34	0,00	18.180,75	446.391,86	42.927,06	3.334,79	23.422,59	88.917,39	85.094,80	2.014,50	6.596,51	0,00	2.080.847,85
1F120	*Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale*	453.722,76	933,11	0,00	6.060,25	148.797,29	14.309,02	1.111,60	7.807,53	29.639,13	28.364,93	671,50	2.198,84	0,00	693.615,96
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	145.839,46	299,93	0,00	1.947,94	47.827,70	4.599,33	357,30	2.509,56	9.526,86	9.117,30	215,84	706,77	0,00	222.947,99
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	307.883,30	633,18	0,00	4.112,31	100.969,59	9.709,69	754,30	5.297,97	20.112,27	19.247,63	455,66	1.492,07	0,00	470.667,97
1G100	**Attività medico legali per finalità pubbliche**	583.357,83	1.199,72	0,00	7.791,75	191.310,80	18.397,31	1.429,19	10.038,25	38.107,45	36.469,20	863,36	2.827,08	0,00	891.791,94
1H100	**Contributo Legge 210/92**	0,00	0,00	0,00	12.801.119,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.801.119,24
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	10.278.262,57	20.961,72	0,00	188.962.174,67	7.500.078,48	321.441,90	24.971,20	175.390,56	665.821,89	637.197,96	15.084,79	49.395,30	0,00	208.650.781,04
ASSISTENZA DISTRETTUALE															
2A100	**Assistenza sanitaria di base**	2.041.752,37	4.199,02	0,00	27.271,12	857.910,79	64.390,59	5.002,18	35.133,87	133.376,08	127.642,19	3.021,77	9.894,77	0,00	3.309.594,75
2A110	*Medicina generale*	567.153,43	1.166,40	0,00	7.575,31	374.319,61	17.886,28	1.389,49	9.759,41	37.048,91	35.456,16	839,38	2.748,55	0,00	1.055.342,93
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	486.131,52	999,76	0,00	6.493,12	347.748,66	15.331,09	1.190,99	8.365,21	31.756,21	30.391,00	719,47	2.355,90	0,00	931.482,93
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	16.204,38	33,33	0,00	216,44	5.314,19	511,04	39,70	278,84	1.058,54	1.013,03	23,98	78,53	0,00	24.772,00
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	16.204,38	33,33	0,00	216,44	5.314,19	511,04	39,70	278,84	1.058,54	1.013,03	23,98	78,53	0,00	24.772,00
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	48.613,15	99,98	0,00	649,31	15.942,57	1.533,11	119,10	836,52	3.175,62	3.039,10	71,95	235,59	0,00	74.316,00
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120	*Pediatria di libera scelta*	129.635,07	266,60	0,00	1.731,50	42.513,51	4.088,29	317,60	2.230,72	8.468,32	8.104,27	191,86	628,24	0,00	198.175,98
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	129.635,07	266,60	0,00	1.731,50	42.513,51	4.088,29	317,60	2.230,72	8.468,32	8.104,27	191,86	628,24	0,00	198.175,98
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A130	*Altra assistenza sanitaria di base*	1.344.963,87	2.766,02	0,00	17.964,31	441.077,67	42.416,02	3.295,09	23.143,74	87.858,85	84.081,76	1.990,53	6.517,98	0,00	2.056.075,84
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	259.270,14	533,21	0,00	3.463,00	85.027,02	8.176,58	635,20	4.461,44	16.936,65	16.208,53	383,72	1.256,48	0,00	396.351,97
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	1.085.693,73	2.232,81	0,00	14.501,31	356.050,65	34.239,44	2.659,89	18.682,30	70.922,20	67.873,23	1.606,81	5.261,50	0,00	1.659.723,87
2B100	**Continuità assistenziale**	113.430,69	233,28	0,00	1.515,06	37.199,32	3.577,25	277,90	1.951,88	7.409,78	7.091,23	167,88	549,71	0,00	173.403,98
2C100	**Assistenza ai turisti**	32.408,77	66,65	0,00	432,87	10.628,38	1.022,07	79,40	557,68	2.117,08	2.026,07	47,96	157,06	0,00	49.543,99
2D100	**Emergenza sanitaria territoriale**	2.301.022,53	4.732,22	0,00	3.590.702,86	3.104.614,81	72.567,17	5.637,38	39.595,32	150.312,73	143.850,73	3.405,47	11.151,24	0,00	9.427.592,46

		Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale								
	Macrovoci 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	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
2E100	**Assistenza farmaceutica**	184.313.577,71	1.166,38	0,00	7.575,31	185.996,61	17.886,27	1.389,50	9.759,41	37.048,91	35.456,17	839,38	32.640.319,49	0,00	217.251.015,14
2E110	***Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E120	***Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale***	184.183.942,64	899,78	0,00	5.843,81	143.483,10	13.797,98	1.071,90	7.528,69	28.580,59	27.351,90	647,52	2.120,31	0,00	184.415.268,22
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	129.635,07	266,60	0,00	1.731,50	42.513,51	4.088,29	317,60	2.230,72	8.468,32	8.104,27	191,86	628,24	0,00	198.175,98
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	184.054.307,57	633,18	0,00	4.112,31	100.969,59	9.709,69	754,30	5.297,97	20.112,27	19.247,63	455,66	1.492,07	0,00	184.217.092,24
2E130	***Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero***	129.636,07	266,60	0,00	1.731,50	42.513,51	4.088,29	317,60	2.230,72	8.468,32	8.104,27	191,86	32.638.199,18	0,00	32.835.746,92
2F100	**Assistenza integrativa e protesica**	162.043,84	333,25	0,00	2.164,37	53.141,89	5.110,36	397,00	2.788,40	10.585,40	10.130,33	239,82	785,30	0,00	247.719,96
2F110	***Assistenza integrativa-Totale***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F111	***Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F112	***Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F113	***Assistenza integrativa - Dispositivi monouso***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F120	***Assistenza protesica***	162.043,84	333,25	0,00	2.164,37	53.141,89	5.110,36	397,00	2.788,40	10.585,40	10.130,33	239,82	785,30	0,00	247.719,96
2G100	**Assistenza specialistica ambulatoriale**	31.339.278,71	64.451,46	0,00	418.590,10	10.277.641,15	988.344,36	76.779,48	539.277,16	2.047.217,05	1.959.206,45	46.381,57	25.840.565,48	0,00	73.597.732,97
2G110	***Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero***	28.697.964,12	59.019,41	0,00	383.310,80	9.411.428,38	905.045,43	70.308,41	493.826,19	1.874.674,97	1.794.082,02	42.472,48	25.827.765,11	0,00	69.559.897,32
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	4.213.139,85	8.664,62	0,00	56.273,75	1.381.689,09	132.869,46	10.321,96	72.498,48	275.220,49	263.388,67	6.235,37	4.379.168,10	0,00	10.799.469,84
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	6.157.665,93	12.663,68	0,00	82.246,25	2.019.391,75	194.193,82	15.085,94	105.959,32	402.245,34	384.952,66	9.113,24	1.889.585,21	0,00	11.273.103,14
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	18.327.158,34	37.691,11	0,00	244.790,80	6.010.347,54	577.982,15	44.900,51	315.368,39	1.197.209,14	1.145.740,69	27.123,87	19.559.011,80	0,00	47.487.324,34
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G120	***Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi***	2.641.314,59	5.432,05	0,00	35.279,30	866.212,77	83.298,93	6.471,07	45.450,97	172.542,08	165.124,43	3.909,09	12.800,37	0,00	4.037.835,65
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	696.788,51	1.433,00	0,00	9.306,81	228.510,12	21.974,56	1.707,09	11.990,13	45.517,24	43.560,43	1.031,23	3.376,78	0,00	1.065.195,90
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale	97.226,30	199,95	0,00	1.298,62	31.885,13	3.066,22	238,20	1.673,04	6.351,24	6.078,20	143,89	471,18	0,00	148.631,97
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	1.847.299,78	3.799,10	0,00	24.673,87	605.817,52	58.258,15	4.525,78	31.787,80	120.673,60	115.485,80	2.733,97	8.952,41	0,00	2.824.007,78
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	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 distrettuale e da terzi – Dispositivi ad alto costo rimborsati extra – tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G130	***Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H100	**Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale**	10.500.440,85	21.594,91	0,00	140.251,50	5.492.656,35	331.151,58	25.725,47	180.688,52	685.934,15	656.445,60	15.540,47	50.887,37	0,00	18.101.316,77
2H110	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari***	3.014.015,43	6.198,54	0,00	40.257,38	989.439,12	95.052,77	7.384,16	51.864,30	196.888,50	188.424,20	4.460,69	14.606,56	0,00	4.607.591,65
2H111	Cure domiciliari	534.744,67	1.099,74	0,00	7.142,44	175.368,23	16.864,20	1.310,09	9.201,73	34.931,83	33.430,10	791,41	2.591,49	0,00	817.475,93
2H112	Cure palliative domiciliari	2.479.270,76	5.098,80	0,00	33.114,94	813.070,89	78.188,57	6.074,07	42.662,57	161.956,67	154.994,10	3.669,28	12.015,07	0,00	3.790.115,72
2H120	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)***	1.669.051,55	3.432,52	0,00	22.293,06	547.361,45	52.636,75	4.089,08	28.720,55	109.029,66	104.342,43	2.470,17	8.088,58	0,00	2.551.515,80
2H130	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo***	1.474.598,95	3.032,62	0,00	19.695,81	483.591,18	46.504,31	3.612,68	25.374,47	96.327,17	92.186,03	2.182,38	7.146,22	0,00	2.254.251,82
2H140	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali***	2.608.905,83	5.365,40	0,00	34.846,44	2.904.646,40	82.276,86	6.391,67	44.893,29	170.425,00	163.098,37	3.861,13	12.643,31	0,00	6.037.353,70
2H150	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H160	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche***	1.733.869,09	3.565,83	0,00	23.158,81	568.618,20	54.680,89	4.247,88	29.835,91	113.263,82	108.394,57	2.566,10	8.402,70	0,00	2.650.603,80
2I100	**Assistenza sociosanitaria semi-residenziale**	1.604.234,01	3.299,22	0,00	21.427,31	2.205.659,69	50.592,60	3.930,28	27.605,19	104.795,49	100.290,30	2.374,24	7.774,46	0,00	4.131.982,79
2I110	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali***	486.131,52	999,76	0,00	6.493,12	159.425,66	15.331,09	1.190,99	8.365,21	31.756,21	30.391,00	719,47	2.355,90	0,00	743.159,93
2I120	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità***	1.101.898,11	2.266,13	0,00	14.717,75	361.364,84	34.750,47	2.699,59	18.961,14	71.980,74	68.886,27	1.630,79	5.340,03	0,00	1.684.495,86
2I130	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale								
	Macrovoci 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	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
2I140	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti***	0,00	0,00	0,00	0,00	1.679.555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.679.555,00
2I150	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo***	16.204,38	33,33	0,00	216,44	5.314,19	511,04	39,70	278,84	1.058,54	1.013,03	23,98	78,53	0,00	24.772,00
2J100	**Assistenza sociosanitaria residenziale**	2.511.679,52	5.165,46	0,00	33.547,80	6.928.699,26	79.210,64	6.153,48	43.220,25	164.073,75	157.020,16	3.717,25	12.172,14	0,00	9.944.659,71
2J110	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali***	1.065.693,73	2.232,81	0,00	14.501,31	356.050,65	34.239,44	2.659,89	18.682,30	70.922,20	67.873,23	1.606,81	5.261,50	0,00	1.659.723,87
2J120	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità***	648.175,36	1.333,02	0,00	8.657,50	212.567,55	20.441,46	1.587,99	11.153,61	42.341,61	40.521,33	959,29	3.141,20	0,00	990.879,92
2J130	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche***	113.430,69	233,28	0,00	1.515,06	37.199,32	3.577,25	277,90	1.951,88	7.409,78	7.091,23	167,88	549,71	0,00	173.403,98
2J140	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti***	372.700,83	766,49	0,00	4.978,06	6.227.226,34	11.753,84	913,10	6.413,33	24.346,43	23.299,77	551,59	1.806,19	0,00	6.674.755,97
2J150	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita***	291.678,91	599,86	0,00	3.895,87	95.655,40	9.198,65	714,60	5.019,13	19.053,73	18.234,60	431,68	1.413,54	0,00	445.895,97
2J160	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2K100	**Assistenza termale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2L100	**Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri**	210.656,99	433,23	0,00	2.813,69	69.084,45	6.643,47	516,10	3.624,92	13.761,02	13.169,43	311,77	1.020,89	0,00	322.035,96
29999	**TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE**	235.130.525,99	105.675,08	0,00	4.246.291,99	29.223.232,70	1.620.496,36	125.888,17	884.202,60	3.356.631,44	3.212.328,66	76.047,58	58.575.277,91	0,00	336.556.598,48
ASSISTENZA OSPEDALIERA															
3A100	**Attività di Pronto soccorso**	10.954.163,60	22.528,02	0,00	146.311,74	3.592.391,63	345.460,60	26.837,08	188.496,05	715.573,28	684.810,53	16.211,97	1.613.086,96	0,00	18.305.871,46
3A110	***Attività diretta di Pronto soccorso e OBI***	9.414.747,12	19.362,10	0,00	125.750,18	3.087.543,69	296.912,14	23.065,60	162.006,22	615.011,95	588.572,36	13.933,66	1.045.363,97	0,00	15.392.268,99
3A111	***Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero***	7.567.447,34	15.563,00	0,00	101.076,31	2.481.726,17	238.653,99	18.539,82	130.218,42	494.338,35	473.086,56	11.199,69	855.823,64	0,00	12.387.673,29
3A112	***Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero***	1.847.299,78	3.799,10	0,00	24.673,87	605.817,52	58.258,15	4.525,78	31.787,80	120.673,60	115.485,80	2.733,97	189.540,33	0,00	3.004.595,70
3A120	***Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero***	1.539.416,48	3.165,92	0,00	20.561,56	504.847,94	48.548,46	3.771,48	26.489,83	100.561,33	96.238,17	2.278,31	567.722,99	0,00	2.913.602,47
3B100	**Assistenza ospedaliera per acuti**	85.186.446,86	175.192,03	20.939.033,00	1.387.811,92	27.936.690,56	2.686.518,25	208.702,00	1.465.863,51	5.564.746,64	5.325.516,22	126.074,42	41.753.876,51	0,00	192.756.471,92
3B110	***Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital***	891.241,12	1.832,90	0,00	11.904,06	292.280,38	28.107,00	2.183,49	15.336,22	58.219,72	55.716,83	1.319,02	252.982,78	0,00	1.611.123,52
3B120	***Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery***	3.645.986,41	7.498,23	0,00	48.698,44	1.195.692,48	114.983,19	8.932,46	62.739,07	238.171,58	227.932,50	5.395,99	2.169.073,03	0,00	7.725.103,38
3B130	***Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria***	80.649.219,33	165.860,90	20.939.033,00	1.327.209,42	26.448.717,70	2.543.428,06	197.586,05	1.387.788,22	5.268.355,34	5.041.866,89	119.359,41	38.686.567,09	0,00	182.774.991,41
3B140	***Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3B150	***Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	645.253,61	0,00	645.253,61
3C100	**Assistenza ospedaliera per lungodegenti**	243.065,76	499,88	0,00	3.246,56	79.712,83	7.665,55	595,50	4.182,60	15.878,11	15.195,50	359,73	80.496,75	0,00	450.898,77
3D100	**Assistenza ospedaliera per riabilitazione**	1.798.686,63	3.699,13	0,00	24.024,56	589.874,96	56.725,04	4.406,68	30.951,27	117.497,98	112.446,70	2.662,02	174.273,48	0,00	2.915.248,45
3E100	**Trasporto sanitario assistito**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3F100	**Attività trasfusionale**	2.106.569,92	4.332,31	0,00	12.614.632,04	690.844,55	66.434,73	5.160,98	36.249,24	137.610,25	131.694,33	3.117,69	10.208,88	0,00	15.806.854,92
3G100	**Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti**	145.839,46	299,93	0,00	750.380,85	47.827,70	4.599,33	357,30	2.509,56	9.526,86	9.117,30	215,84	236.303,99	0,00	1.206.978,12
3H100	**Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive**	32.408,77	66,65	0,00	432,87	10.628,38	1.022,07	79,40	557,68	2.117,06	2.026,07	47,96	157,06	0,00	49.543,99
39999	**TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA**	100.467.181,00	206.617,95	20.939.033,00	14.926.840,54	32.947.970,61	3.168.425,57	246.138,94	1.728.809,91	6.562.950,20	6.280.806,65	148.689,63	43.868.403,63	0,00	231.491.867,63
48888	**TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA**	0,00	0,00	0,00	0,00	110.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.800,00
49999	**TOTALE GENERALE**	345.875.969,56	333.254,75	20.939.033,00	208.135.307,20	69.782.081,79	5.110.363,83	396.998,31	2.788.403,07	10.585.403,53	10.130.333,27	239.822,00	102.493.076,84	0,00	776.810.047,15

8. Principali dati di gestione

Con riferimento ai principali dati di gestione dell'anno 2022, di seguito viene esposto il conto economico 2022 comparato con quello dell'esercizio precedente. Come si evince l'esercizio 2022 si è chiuso in utile di 498 mln di euro, in incremento di 127 mln di euro (+34%). In ordine al commento delle singole voci di ricavo e di costo si rinvia al dettaglio informativo inserito nella parte 4.2 della presente relazione.

(valori in migliaia)

Descrizione voci	anno 2022	anno 2021	delta V.A.	delta %
ZZ9999 RISULTATO DI ESERCIZIO	**498.418**	**371.341**	**127.077**	**34**
XA0000 Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	**499.576**	**372.421**	**127.155**	**34**
AZ9999 Totale valore della produzione (A)	**1.330.197**	**1.237.592**	**92.604**	**7**
AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio	733.415	831.059	-97.644	-12
AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-17.732	-12.159	-5.573	46
AA0270 A.3) Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi fin. e vinc. di eser. prec.	106.331	108.162	-1.830	-2
AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	0
AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	500.191	304.756	195.435	64
AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0	0
AA0980 A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.907	5.691	2.216	39
AA1050 A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
AA1060 A.9) Altri ricavi e proventi	85	83	2	2
BZ9999 Totale costi della produzione (B)	**920.257**	**894.207**	**26.050**	**3**
BA0010 B.1) Acquisti di beni	318.506	572.068	-253.562	-44
BA0020 B.1.A) Acquisti di beni sanitari	*318.237*	*571.593*	*-253.356*	*-44*
BA0310 B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	*269*	*475*	*-206*	*-43*
BA0390 B.2) Acquisti di servizi	296.407	214.957	81.450	38
BA0400 B.2.A) Acquisti servizi sanitari	*227.031*	*133.604*	*93.427*	*70*
BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	*69.376*	*81.353*	*-11.977*	*-15*
BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	79	148	-68	-46
BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi	2.370	980	1.390	142
BA2080 Totale Costo del personale	17.113	15.662	1.452	9
BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione	754	704	50	7
BA2560 Totale Ammortamenti	10.130	7.714	2.416	31
BA2630 B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	0
BA2660 B.13) Variazione delle rimanenze	27.703	-225.311	253.015	-112
BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio	247.194	307.286	-60.092	-20
CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	**1**	**0**	**0**	**81**
DZ9999 Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	**0**	**0**	**0**	**0**
EZ9999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	**89.635**	**29.035**	**60.600**	**209**
YZ9999 Totale imposte e tasse	**1.158**	**1.080**	**78**	**7**

Nel seguente prospetto viene riportato il conto economico 2022 con separata evidenza delle poste di ricavo e costo afferenti al sezionale Gestione e al sezionale Trasferimenti.

Nel sezionale trasferimenti, che chiude con un utile d'esercizio di 498 mln di euro, vengono registrati gli accadimenti contabili correlati agli atti e ai provvedimenti adottati da Area Sanità e Sociale afferenti il perimetro sanitario (GSA) compreso le assegnazioni di risorse effettuate per garantire l'equilibrio economico del SSR della Regione del Veneto.

Nel sezionale Gestione, che registra un utile di 422 mila euro, trovano invece rappresentazione tutti i fatti contabili correlati alla gestione propria di Azienda Zero, quali i ricavi per il finanziamento delle attività di

Azienda Zero, gli introiti per la gestione della DPC, i costi derivanti da contratti/affidamenti per le attività svolte per il SSR e per il funzionamento di Azienda Zero e gli oneri per il personale dipendente di Azienda Zero.

(valori in migliaia)

Descrizione voci	anno 2022			anno 2021			Delta V.A.		
	Conto economico complessivo	di cui Sez. Gestione	di cui Sez. Trasferimenti	Conto economico complessivo	di cui Sez. Gestione	di cui Sez. Trasferimenti	Conto economico complessivo	di cui Sez. Gestione	di cui Sez. Trasferimenti
ZZ9999 RISULTATO DI ESERCIZIO	**498.418**	**422**	**497.996**	**371.341**	**696**	**370.645**	**127.077**	**-275**	**127.352**
XA0000 Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	**499.576**	**1.579**	**497.996**	**372.421**	**1.776**	**370.645**	**127.155**	**-197**	**127.352**
AZ9999 Totale valore della produzione (A)	**1.330.197**	**457.733**	**872.464**	**1.237.592**	**435.140**	**802.453**	**92.604**	**22.593**	**70.012**
AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio	733.415	179.466	553.949	831.059	247.001	584.058	-97.644	-67.535	-30.109
AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-17.732	-17.732	0	-12.159	-12.159	0	-5.573	-5.573	0
AA0270 A.3) Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi fin. e vinc. di eser. prec.	106.331	1.696	104.635	108.162	39.904	68.258	-1.830	-38.208	36.378
AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	500.191	286.311	213.880	304.756	154.619	150.137	195.435	131.692	63.743
AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AA0980 A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.907	7.907	0	5.691	5.691	0	2.216	2.216	0
AA1050 A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AA1060 A.9) Altri ricavi e proventi	85	85	0	83	83	0	2	2	0
BZ9999 Totale costi della produzione (B)	**920.257**	**456.748**	**463.509**	**894.207**	**436.734**	**457.473**	**26.050**	**20.015**	**6.035**
BA0010 B.1) Acquisti di beni	318.506	318.506	0	572.068	572.068	0	-253.562	-253.562	0
BA0020 B.1.A) Acquisti di beni sanitari	*318.237*	*318.237*	*0*	*571.593*	*571.593*	*0*	*-253.356*	*-253.356*	*0*
BA0310 B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	*269*	*269*	*0*	*475*	*475*	*0*	*-206*	*-206*	*0*
BA0390 B.2) Acquisti di servizi	296.407	60.045	236.362	214.957	61.522	153.435	81.450	-1.477	82.927
BA0400 B.2.A) Acquisti servizi sanitari	*227.031*	*17.325*	*209.706*	*133.604*	*14.673*	*118.930*	*93.427*	*2.652*	*90.775*
BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	*69.376*	*42.720*	*26.656*	*81.353*	*46.849*	*34.505*	*-11.977*	*-4.129*	*-7.848*
BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	79	79	0	148	148	0	-68	-68	0
BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi	2.370	2.370	0	980	980	0	1.390	1.390	0
BA2080 Totale Costo del personale	17.113	17.113	0	15.662	15.662	0	1.452	1.452	0
BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione	754	754	0	704	704	0	50	50	0
BA2560 Totale Ammortamenti	10.130	10.130	0	7.714	7.714	0	2.416	2.416	0
BA2630 B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BA2660 B.13) Variazione delle rimanenze	27.703	27.703	0	-225.311	-225.311	0	253.015	253.015	0
BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio	247.194	20.047	227.147	307.286	3.248	304.038	-60.092	16.800	-76.892
CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	**1**	**0**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
DZ9999 Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
EZ9999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	**89.635**	**595**	**89.040**	**29.035**	**3.370**	**25.665**	**60.600**	**-2.775**	**63.375**
YZ9999 Totale imposte e tasse	**1.158**	**1.158**	**0**	**1.080**	**1.080**	**0**	**78**	**78**	**0**

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 2022.

CODICE	DESCRIZIONE	CE MINISTERIALE
		CE COVID 2022
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	0,00
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	175.287.708,58
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	87.620.521,72
AA0020	*A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*	*87.620.521,72*
AA0230	*A.1.D) Contributi c/esercizio da privati*	*0,00*
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-270.131,18
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-270.131,18
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0,00
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	0,02
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	0,02
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	87.937.318,02
AA0860	*A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici*	*97.500,00*
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2,00
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	175.525.817,60
BA0010	B.1) Acquisti di beni	132.601.983,28
BA0020	*B.1.A) Acquisti di beni sanitari*	*132.373.068,90*
BA0030	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	*0,00*
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	0,00
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	0,00
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	5.664.194,24
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	97.502.601,23
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	29.206.273,43
BA0310	*B.1.B) Acquisti di beni non sanitari*	*228.914,38*
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	228.914,38
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	11.186.009,35
BA0400	*B.2.A) Acquisti servizi sanitari*	*0,00*
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1560	*B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari*	*11.186.009,35*
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	0,00
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.826.067,86
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	7.310.879,49
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	0,00
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.002.748,16
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	0,02
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	29.735.076,79
BA2670	*B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie*	*29.670.793,39*
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	57.754,40
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	12.570.140,15
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	8.016,01
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	17.034.882,83
BA2680	*B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie*	*64.283,40*
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	64.283,40
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	0,00
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00
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)	238.109,02
EA0010	E.1) Proventi straordinari	238.109,02
EA0040	*E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse*	*0,00*
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	238.109,01
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	0,00
EA0260	E.2) Oneri straordinari	0,00
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
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 2022. I valori degli importi pagati sono al netto di IVA.

Indicatore di tempestività dei pagamenti - anno 2022

			NUMERATORE		DENOMINATORE
			Σ [(data scadenza - data pagamento) x importo dovuto]	/	Σ importi pagati nel periodo di riferimento
indicatore primo trimestre	-44,04	=	-6.859.824.965,74	/	155.763.238,27
indicatore secondo trimestre	-38,28	=	-2.964.152.977,41	/	77.434.047,97
indicatore terzo trimestre	-38,92	=	-3.028.824.413,92	/	77.823.823,48
indicatore quarto trimestre	-46,33	=	-3.382.908.819,72	/	73.011.207,87
INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2022	-42,28	=	-16.235.711.176,79	/	384.032.317,59

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 2022 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'89,35% degli importi saldati afferiscono a documenti emessi nell'anno stesso di pagamento:

		Pagamenti per anno di emissione fattura				
Pagamenti	Pagato totale	2018 e ante	2019	2020	2021	2022
1 trimestre 2022	165.066.239,34	-	12.102,40	318.520,34	42.442.670,27	122.292.946,33
2 trimestre 2022	84.487.002,06	-	-	371.091,15	976.628,29	83.139.282,62
3 trimestre 2022	84.899.706,11	-	-	-	-	84.899.706,11
4 trimestre 2022	80.291.265,50	-	-	4.697,00	26.553,30	80.260.015,20
TOTALI	**414.744.213,01**	**-**	**12.102,40**	**694.308,49**	**43.445.851,86**	**370.591.950,26**

Le fatture saldate dell'anno 2021 rappresentano circa l'10,48% del valore complessivo, mentre, le fatture pagate degli anni 2020 e ante rappresentano solo lo 0,17% del valore complessivo.

Con riferimento all'importo dei pagamenti 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 2022 da cui si evince che non ci sono pagamenti oltre i termini.

Pagamenti	Pagato totale	Pagato oltre i termini	di cui scaduto da 0 a 15 gg.	di cui scaduto da 15 a 30 gg.	di cui oltre i 30 giorni	incidenza % pagato oltre i termini
1 trimestre 2022	165.066.239,34	-	-	-	-	0%
2 trimestre 2022	84.487.002,06	-	-	-	-	0%
3 trimestre 2022	84.899.706,11	-	-	-	-	0%
4 trimestre 2022	80.291.265,50	-	-	-	-	0%
TOTALI	**414.744.213,01**	**-**	**-**	**-**	**-**	

Le azioni intraprese e i miglioramenti di performance hanno consentito di assorbire completamente il debito scaduto. L'anno 2022 si è chiuso con un debito scaduto pari a zero.

DEBITO SCADUTO	VALORE
1 trimestre 2022	-
2 trimestre 2022	-
3 trimestre 2022	-
4 trimestre 2022	-

Padova, lì 28/04/2023

Il Dirigente

UOC Servizio Economico Finanziario

F.to dott.ssa Edda Stramare

Il Direttore Generale

F.to dott. Roberto Toniolo