

ALLEGATO 5



Relazione sulla Gestione 2023

INDICE

| | |
|--|------------|
| 1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione | 3 |
| 2. Generalità sull’Azienda: mission ed organizzazione | 3 |
| 2.1. Mission | 3 |
| 2.2. L’organizzazione di Azienda Zero | 5 |
| 3. Le attività svolte nel periodo e l’andamento della gestione propria aziendale | 7 |
| 3.1 Gli acquisti di beni | 9 |
| 3.1.1 La distribuzione per conto di farmaci e dispositivi medici | 9 |
| 3.2. Gli acquisti di servizi sanitari | 11 |
| 3.2.1. Il servizio di plasmaderivazione | 12 |
| 3.2.2 Gli indennizzi erogati per la Legge 210/1992 | 13 |
| 3.3 Gli acquisti di servizi non sanitari | 14 |
| 3.3.1 La gestione del contenzioso connesso alle attività centralizzate | 15 |
| 3.4. Godimento beni di terzi (canoni e noleggi) | 16 |
| 3.5. Il personale dipendente di Azienda Zero | 16 |
| 3.6 Attività di Azienda Zero | 19 |
| 3.6.1 L’autorizzazione all’esercizio e l’accreditamento | 20 |
| 3.6.2 Le procedure di gara centralizzate | 21 |
| 3.6.3 Attività in ambito di sistemi informativi (Information and Communication Technology - ICT) | 22 |
| 3.6.3.1 Attività in ambito PNRR | 22 |
| 3.6.3.2 Attività di progettazione, sviluppo e gestione in ambito sistemi informativi | 25 |
| 3.6.4 Il reclutamento del personale per gli Enti del SSR | 26 |
| 3.6.5 L’attività a supporto della programmazione regionale sanitaria e socio-sanitaria | 29 |
| 3.6.5.1 Le funzioni e le responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) | 31 |
| 4. La Gestione Economico-Finanziaria dell’azienda | 32 |
| 4.1 Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi | 32 |
| 4.1.1 Analisi Economica | 32 |
| 4.1.2 Analisi Patrimoniale | 36 |
| 4.1.3 Analisi Finanziaria | 42 |
| 4.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari | 47 |
| 4.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti | 48 |
| 4.3 Confronto SP consuntivo e relazione sugli scostamenti | 70 |
| 5. Piano Investimenti 2023 | 114 |
| 5.1 Focus Investimenti PNRR | 115 |
| 6. Focus sui pagamenti centralizzati fuori perimetro sanitario | 119 |
| 7. Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti | 122 |
| 7.1 Premessa generale | 122 |
| 7.2 Premessa metodologica | 123 |
| 7.3 Costi per macro livelli di assistenza | 123 |



| | |
|--|------------|
| 7.4 Analisi dettagliata degli scostamenti per livello essenziale | 125 |
| 7.5 Modello LA 2023 | 132 |
| 8. Principali dati di gestione | 141 |
| 9. Bilancio PNRR | 144 |
| 10. Relazione articolo 41, comma 1, D.L. 66/2014 | 147 |

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2023, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, 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 2023.

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:

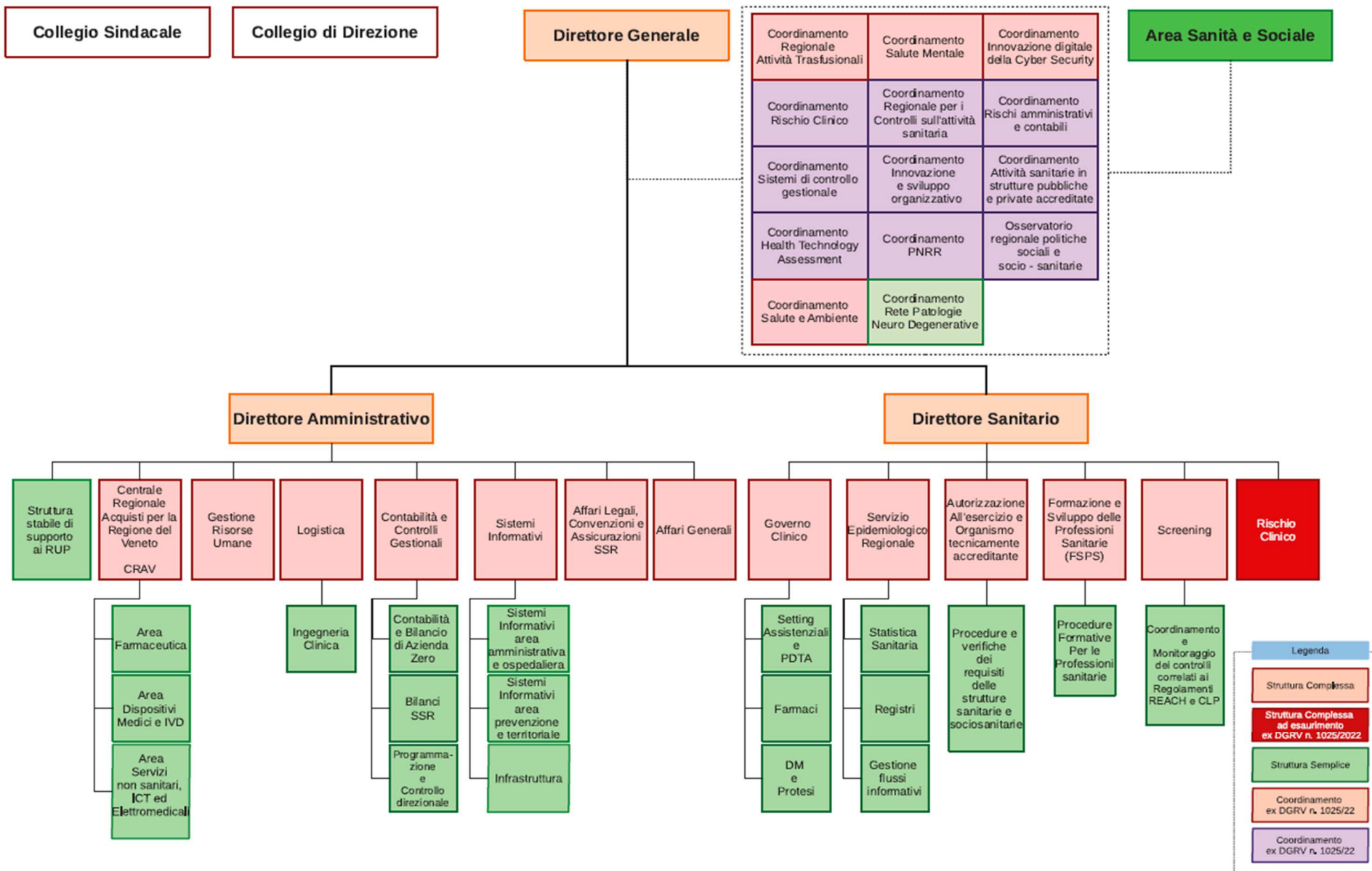
1. unità organizzative di Staff che supportano la Direzione Aziendale nello svolgimento delle funzioni proprie dell'Ente;
2. unità organizzative che svolgono ruoli di responsabilità delle linee di produzione dei servizi, sia in ambito amministrativo che sanitario.

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. 18 del 26.02.2024

Si ripropone di seguito l'organigramma di Azienda Zero vigente nel 2023, a seguito adozione del nuovo atto aziendale avvenuto con Deliberazione del Direttore Generale n. 758/2023.





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 (come da ultimo la revisione dell'atto aziendale sopracitata), 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 2023 gli indennizzi erogati sono stati pari a 12,9 mln di euro.

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

| Descrizione Voci (migliaia di euro) | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | Delta V.A. 2023/2022 | Delta % 2023/2022 |
|---|---------|---------|----------|----------|-------------------------|----------------------|
| BZ9999 Totale costi della produzione (B) | 390.847 | 456.748 | 436.734 | 458.196 | -65.901 | -14% |
| BA0010 B.1) Acquisti di beni | 201.219 | 318.506 | 572.068 | 469.894 | -117.287 | -37% |
| BA0020 B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 201.175 | 318.237 | 571.593 | 469.404 | -117.063 | -37% |
| BA0310 B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 45 | 269 | 475 | 490 | -224 | -83% |
| BA0390 B.2) Acquisti di servizi | 64.964 | 60.045 | 61.522 | 54.494 | 4.919 | 8% |
| BA0400 B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 15.243 | 17.325 | 14.673 | 13.703 | -2.082 | -12% |
| BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 49.721 | 42.720 | 46.849 | 40.791 | 7.001 | 16% |
| BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 86 | 79 | 148 | 143 | 6 | 8% |
| BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi | 293 | 2.370 | 980 | 418 | -2.077 | -88% |
| BA2080 Totale Costo del personale | 17.083 | 17.113 | 15.662 | 12.870 | -30 | 0% |
| BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione | 841 | 754 | 704 | 3.124 | 87 | 12% |
| BA2560 Totale Ammortamenti | 10.500 | 10.130 | 7.714 | 5.229 | 369 | 4% |
| BA2630 B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -89% |
| BA2660 B.13) Variazione delle rimanenze | 50.596 | 27.703 | -225.311 | -120.213 | 22.893 | 83% |
| BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 45.267 | 20.047 | 3.248 | 32.237 | 25.220 | 126% |

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 periodo 2020-2023 (espressi in migliaia).

| Descrizione Voci (migliaia di euro) | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | Delta V.A. 2023/2022 | Delta % 2023/2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------------|
| Acquisti di beni | 201.219 | 318.506 | 572.068 | 469.894 | -117.287 | -37% |
| di cui per scorte COVID / PANFLU | 1.150 | 132.602 | 414.802 | 311.754 | -131.452 | -99% |
| di cui per beni DPC | 199.978 | 185.778 | 157.228 | 158.103 | 14.200 | 8% |
| di cui altri beni | 92 | 126 | 38 | 37 | -34 | -27% |

Il triennio 2020-2022 è stato 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 2022. Nel 2022 sono stati acquistati dispositivi per 103 mln di euro ed altri beni per 29 mln di euro. Nel 2023, sono stati fatti acquisti per scorte Panflu per 1,1 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. Nel 2023 gli acquisti di prodotti DPC si sono attestati a circa 200 mln di euro, con un incremento in valore assoluto di 14 mln di euro rispetto all'anno 2022 (+8%).

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, grazie alla distribuzione capillare sul territorio delle Farmacie di Comunità, 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.

A partire dall'ottobre 2023, inoltre, la DPC partecipa alla Campagna Vaccinale antinfluenzale e anticovid con l'acquisizione e la distribuzione dei vaccini per la somministrazione in farmacia.

I prodotti gestiti in DPC nel 2023 sono stati più 500, forniti da 80 operatori economici diversi, con una movimentazione mensile media di circa 657.000 confezioni inviate alle farmacie e circa 665.000 confezioni caricate a magazzino. Nell'anno 2023 sono stati emessi 1.665 ordini, per un importo complessivo di circa 200 milioni di Euro (IVA esclusa), le cui fatture sono state tutte pagate entro i tempi previsti dalla normativa.

Si riportano i volumi di farmaci movimentati nell'anno 2023 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.

| FARMACI: CATEGORIA TERAPEUTICA | Movimentazione 2023 | | Valore 2023 | |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | N. Confezioni Erogate | Incidenza sul totale | Valore economico consegnato | Incidenza sul totale |
| A10 - Antidiabetici | 1.804.505 | 34,46% | € 66.886.035 | 38% |
| B01 - Antitrombotici | 2.341.499 | 44,71% | € 65.270.043 | 37% |
| N05 - Antipsicotici | 332.869 | 6,36% | € 1.822.912 | 1% |
| Altro | 758.223 | 14,48% | € 42.083.052,85 | 24% |

| FARMACI: CATEGORIA TERAPEUTICA | Movimentazione 2023 | | Valore 2023 | |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | N. Confezioni Erogate | Incidenza sul totale | Valore economico consegnato | Incidenza sul totale |
| Totale | 5.237.096 | 100,0% | € 176.062.042,85 | 100,0% |

Si riportano i volumi di dispositivi medici movimentati nell'anno 2023 e relativo valore per tipologia di prodotto:

| DISPOSITIVO MEDICO: TIPO PRODOTTO | Movimentazione 2023 | | Valore 2023 | |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | N. Confezioni Erogate | Incidenza sul totale | Valore economico consegnato | Incidenza sul totale |
| STRISCE PER GLICEMIA | 1.381.407 | 52% | €6.006.831,56 | 29,52% |
| FGM (FLASH GLUCOSE MONITORING) | 312.297 | 12% | €11.541.867 | 56,72% |
| ALTRO | 958.751 | 36% | € 2.799.701,01 | 13,76% |
| TOTALE | 2.652.455 | 100,0% | €20.348.399,57 | 100,0% |

Si riportano infine dati riepilogativi relativi al volume dell'attività DPC nel triennio 2021 – 2023:

| DPC Farmaci e Dispositivi Medici | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|---------------|---------------|----------------|
| N. confezioni movimentate (scarichi magazzino) | 4.709.511 | 7.481.362 | 7.889.643 |
| Valore gestito IVA esclusa (scarichi magazzino) | 152.176.486 € | 184.413.787 € | 196.410.422,42 |

3.2. Gli acquisti di servizi sanitari

Nel 2023 l'acquisto di servizi sanitari, parte "gestione", è risultato pari ad un importo di euro 15,2 milioni di euro, in diminuzione di 2 milioni di euro rispetto al consuntivo 2022 (-12%).

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 2023 per l'attività di plasmaderivazione ammontano ad euro 10,6 mln di euro, con un decremento di 2 mln di euro rispetto all'anno precedente, dovuto sia a ritardi da parte della ditta nella liberazione dei lotti sia alle non conformità durante la lavorazione di due lotti che sono stati bloccati in attesa di verifiche. Ciò nonostante, come si evince dalla tabella sottostante, rispetto al 2022 sono stati lavorati circa 4.400 kg in più di plasma.

| Attività legata alla plasmaderivazione | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|-----------|-----------|-----------|------------|
| KG plasma conferiti | 88.892,89 | 89.203,80 | 88.061,20 | 92.895,66 |
| KG plasma lavorati | 96.433,50 | 88.360,42 | 96.945,52 | 101.431,10 |
| % della copertura del fabbisogno per ALBUMINA (Alburex) | 100% | 100% | 100% | 97% |
| % della copertura del fabbisogno per Immunoglobulina endovena (Privigen 5gr e 10 gr) | 100% | 90% | 92% | 90% |
| % della copertura del fabbisogno per Fattore VIII (Beriate) | 100% | 100% | 100% | 100% |

La ridotta copertura del fabbisogno per albumina e immunoglobuline è dovuta al progressivo utilizzo negli anni delle scorte precedenti, accumulate quando i consumi sono stati più contenuti rispetto agli ultimi anni.

3.2.2 Gli indennizzi erogati per la Legge 210/1992

La Legge del 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. n. 210/92 sia derivata la morte del danneggiato.

Nel corso del triennio di centralizzazione dell'attività, 2021-2022-2023, 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 | Anno 2023 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Valore economico benefici erogati L. 210/92 | € 12,9 mln | € 13,3 mln | € 12,8 mln | € 12,9 mln |
| N. soggetti percettori di vitalizio (n. medio per bimestre) | 1.298 | 1.284 | 1.254 | 1.218 |

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. n. 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 periodo 2020-2023 (espressi in migliaia). I servizi non sanitari passano da 41 mln di euro dell'anno 2020 a 50 mln di euro dell'anno 2023. Si evidenzia in particolare l'aumento di spesa della componente ICT del periodo 2022/2023 (+8 mln; +42%).

| Descrizione Voci (migliaia di euro) | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | Delta V.A. 2023/2022 | Delta % 2023/2022 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|----------------------|
| Acquisti di servizi non sanitari | 49.721 | 42.720 | 46.849 | 40.791 | 7.001 | 16% |
| Servizi non sanitari | 48.857 | 41.911 | 45.895 | 39.126 | 6.946 | 17% |
| Utenze Varie e mensa | 499 | 629 | 508 | 347 | -130 | -21% |
| Servizi di assistenza informatica | 28.808 | 20.346 | 19.693 | 14.663 | 8.462 | 42% |
| Premi di assicurazione | 11.018 | 12.120 | 14.573 | 14.511 | -1.102 | -9% |
| Altri servizi non sanitari | 8.532 | 8.815 | 11.119 | 9.605 | -283 | -3% |
| Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 794 | 769 | 925 | 1.650 | 24 | 3% |
| Formazione (esternalizzata e non) | 70 | 40 | 29 | 14 | 30 | 74% |

L'acquisto di servizi non sanitari nell'anno 2023 registra un valore di 49,7 mln di euro, in aumento di 7 milioni di euro rispetto al 2022.

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 2023 sono registrati costi per 28,8 mln di euro, in aumento di circa 8,4 mila euro rispetto all'anno precedente. Nei successivi paragrafi sono dettagliate le attività legate alla parte ICT svolta da Azienda Zero.
- premi di assicurazione RC professionale (11 mln per l'anno 2023). 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 1,1 mln di euro circa;
- altri servizi non sanitari da privato - altro, per un importo complessivo di euro 8,5 milioni per l'anno 2023. Questa voce registra un andamento sostanzialmente stazionario (-283 mila rispetto al 2022);
- consulenze non sanitarie da privato: 754 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 La gestione del contenzioso connesso alle attività centralizzate

| Gestione del contenzioso | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| N. procedure di gara centralizzate con contenzioso (su gare aggiudicate) | 7 | 5 | 8 | 7 |
| % procedure di gara centralizzate con contenzioso (su totale aggiudicate) | 12,5% | 4,76% | 6,10% | 5,77% |
| N. procedure di reclutamento del personale con contenzioso | 5 | 5 | 1 | 1 |
| % procedure di reclutamento del personale con contenzioso | 5,95% | 5,74% | 0,86% | 0,76% |

Come si evince dalla tabella sopra riportata si registra un calo dell'incidenza percentuale sia delle procedure di gara centralizzate aggiudicate che delle procedure di reclutamento del personale oggetto di contenzioso.

3.4. Godimento beni di terzi (canoni e noleggi)

| Descrizione Voci (migliaia di euro) | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | Delta V.A. 2023/2022 | Delta % 2023/2022 |
|---|------|-------|------|------|-------------------------|----------------------|
| BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi | 293 | 2.370 | 980 | 418 | -2.077 | -88% |
| BA2000 B.4.A) Fitti passivi | 255 | 362 | 318 | 327 | -107 | -30% |
| BA2010 B.4.B) Canoni di noleggio | 38 | 2.008 | 662 | 91 | -1.971 | -98% |

Nel periodo 2021-2022 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. Infatti, la voce canoni di noleggio passa dai 91 mila euro del 2020 ai 2 mln di euro del 2022, per poi contrarsi a 38 mila euro nel 2023. Nel 2023 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 contrazione di circa il 30% (-107 mila) per minori oneri sostenuti per affitto spazi per concorsi.

3.5. Il personale dipendente di Azienda Zero

Nel seguente prospetto sono esposti i costi sostenuti da Azienda Zero per personale nel periodo 2020-2023 (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 e nel 2023. 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. Nel 2023 l'andamento di costi resta sostanzialmente stabile.

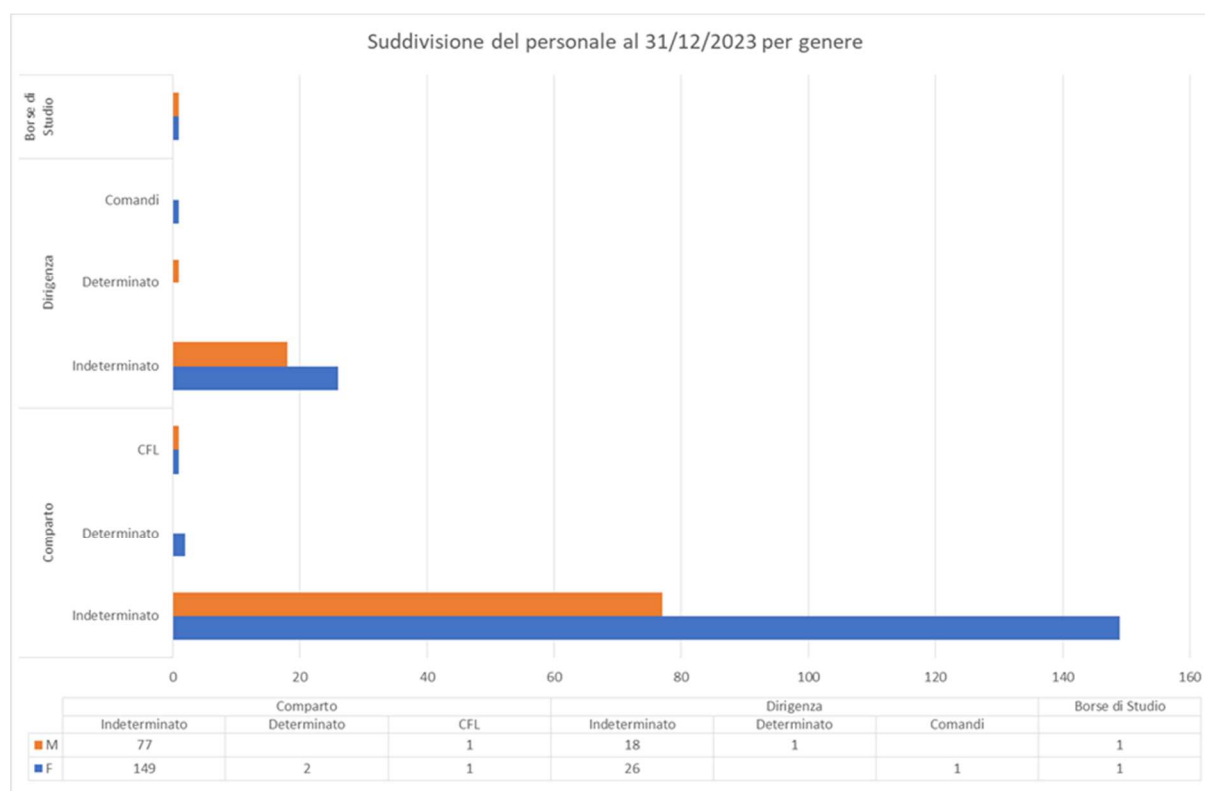
| Descrizione Voci (migliaia di euro) | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | Delta V.A. 2023/2022 | Delta % 2023/2022 |
|--|------------|------------|------------|------------|-------------------------|----------------------|
| Totale Costo del personale | 17.083 | 17.113 | 15.662 | 12.870 | -30 | 0% |
| Personale del ruolo sanitario | 4.571 | 4.668 | 4.337 | 4.022 | -97 | -2% |
| Personale del ruolo professionale | 454 | 372 | 503 | 445 | 82 | 22% |
| Personale del ruolo tecnico | 2.675 | 2.616 | 2.221 | 1.917 | 58 | 2% |
| Personale del ruolo amministrativo | 9.383 | 9.457 | 8.601 | 6.485 | -74 | -1% |
| N° dipendenti al 31/12 | 278 | 280 | 273 | 231 | -2 | -1% |

Durante tutto l'anno, Azienda Zero ha continuato ad espletare procedure concorsuali, alcune delle quali finalizzate anche all'assunzione di personale presso Azienda Zero, oltre alle assunzioni intervenute da procedure di mobilità, che hanno consentito l'acquisizione di unità di personale del comparto e della dirigenza.

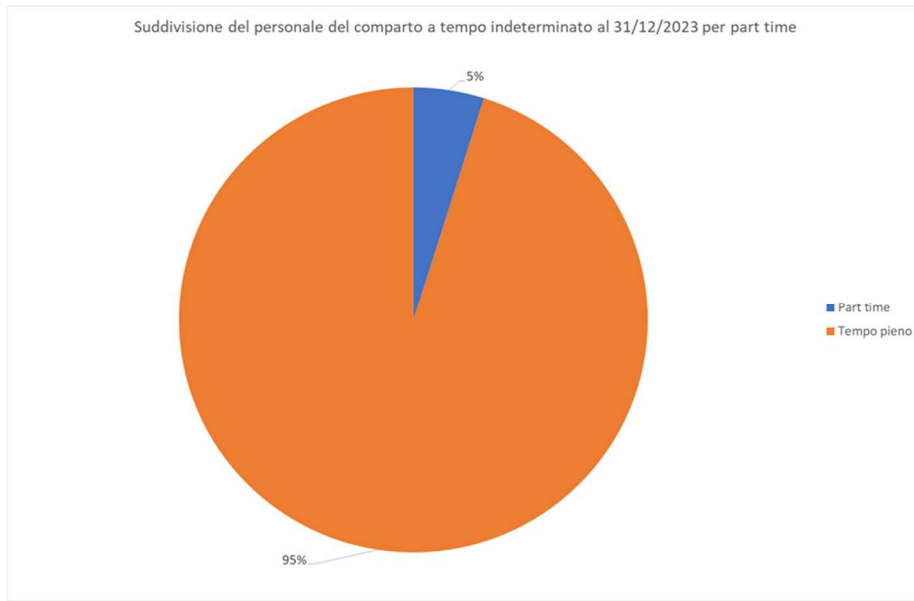
Alcuni dati di sintesi rispetto alla composizione del personale sono riportati nelle tabelle e grafici che seguono.

| Personale di Azienda Zero | al 31/12/2022 | al 31/12/2023 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| a tempo indeterminato | 269 | 270 |
| a tempo determinato | 1 | 1 |
| contratti formazione e lavoro | 1 | 2 |
| comandi in entrata | 5 | 1 |
| a tempo determinato finanziati | | 2 |
| borse di studio | 4 | 2 |

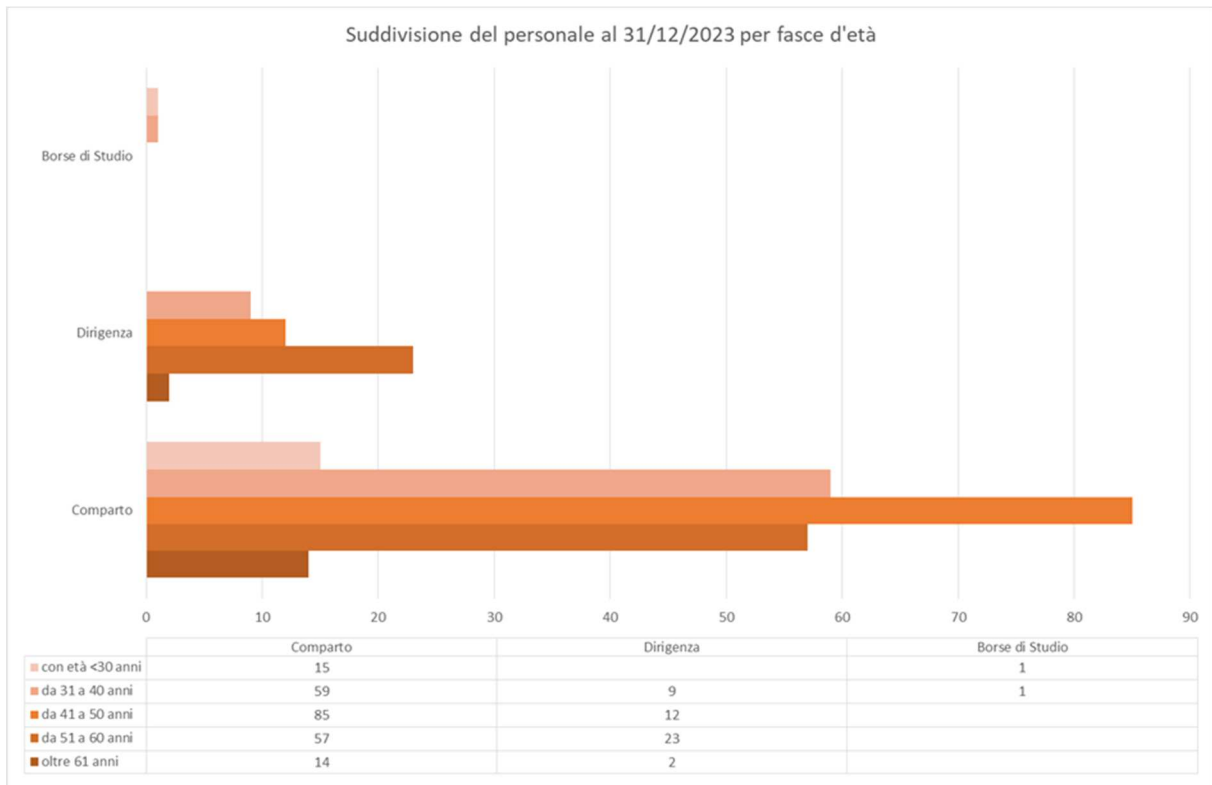
Di tutto il personale in Azienda Zero, il 64,75% sono donne, il rimanente 35,25% uomini.



Il 95% del personale del comparto a tempo indeterminato è a tempo pieno.



Di seguito la ripartizione per fasce d'età di tutto il personale in Azienda Zero.



3.6 Attività di Azienda Zero

Il personale di Azienda Zero, oltre a svolgere le attività per il proprio funzionamento e mantenimento in quanto azienda sanitaria, svolge in larga parte attività su specificato mandato delle strutture regionali di Area Sanità e Sociale oppure a servizio delle Aziende Sanitarie.

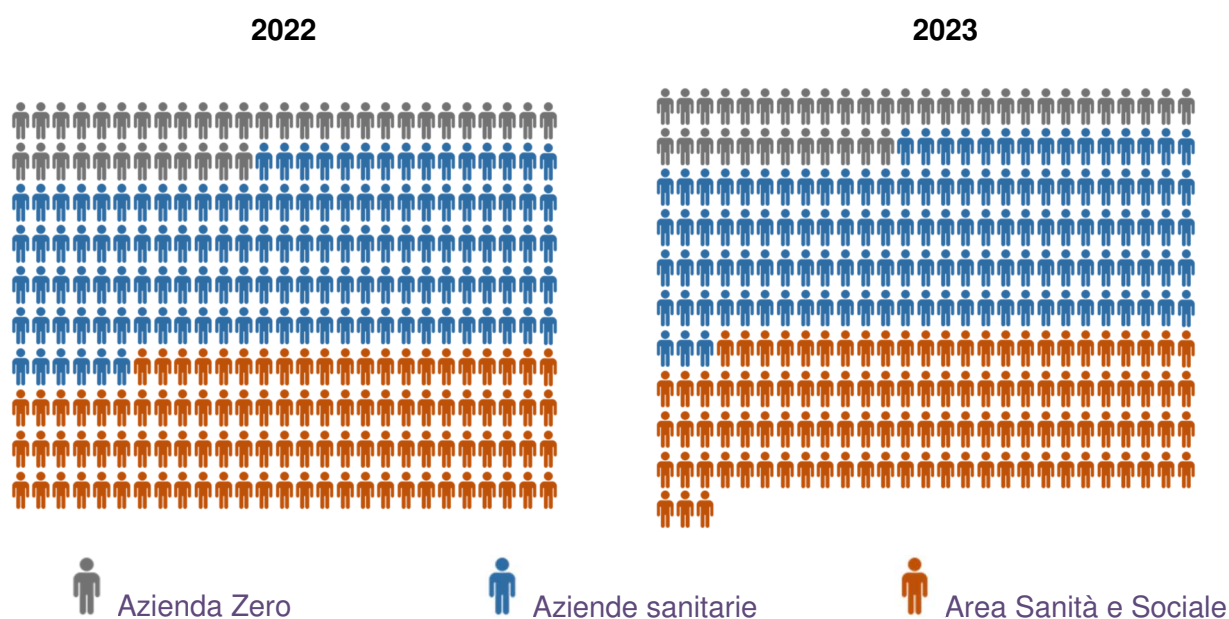
Considerando come “clienti” dell’attività di Azienda Zero:

- Area Sanità e Sociale;
- Aziende Sanitarie del SSR;

l’impiego del personale aziendale (le n. 2731 unità al 31.12.2023) può essere così declinato.

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 sia come aziende sanitarie che Area Sanità e Sociale. Circa 1 dipendente su 7 (il 14.1% circa del totale) svolge un’attività per il funzionamento e mantenimento proprio di Azienda Zero. Un dipendente su due (il 46.1%) è impegnato in attività a favore delle aziende sanitarie, il rimanente 39.8% (quasi 109 unità di personale in totale) è stato impegnato per svolgere attività su specifico mandato e/o a supporto di Area Sanità e Sociale.



¹ Dal conteggio sono esclusi i comandi (1), le borse di studio (2) e i contratti di formazione lavoro (2).

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

3.6.1 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 controllo 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. n. 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 Accredimento istituzionale delle strutture socio-sanitarie e la fase di istruttoria amministrativa dei procedimenti di Accredimento, 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.

Nel corso del 2023 è stata trasferita ad Azienda Zero la gestione dei procedimenti di Autorizzazione all'esercizio delle strutture veterinarie: case di cura, cliniche ed ospedali.

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

| Autorizzazione all'esercizio e OTA | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| N. autorizzazioni all'esercizio di strutture sanitarie rilasciate | 103 | 126 | 230 | 206 |
| N. autorizzazioni all'esercizio di strutture socio-sanitarie rilasciate | 102 | 148 | 138 | 221 |
| N. istruttorie di accreditamento istituzionale di strutture sanitarie | 138 | 120 | 349 | 59 |
| N. istruttorie di accreditamento istituzionale di strutture socio-sanitarie | 0 | 0 | 276 | 55 |

3.6.2 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 (1.01.2023 – 31.12.2023) risultano essere state bandite da Azienda Zero in qualità di soggetto aggregatore/centrale di committenza regionale 94 procedure di gara, di cui 67 sopra soglia, con un incremento dello 0,8% rispetto al 2022.

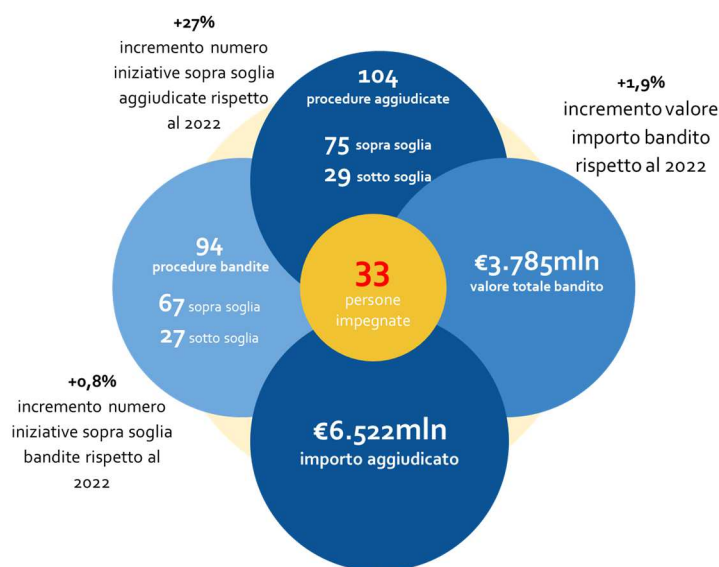
L'importo complessivo bandito ammonta a € 3.785 milioni, IVA esclusa (calcolato con riferimento a 1,9% rispetto al 2022).

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 € 1.596 milioni per un totale di 56 procedure indette.

Nel medesimo periodo sono state, inoltre, aggiudicate da Azienda Zero, in qualità di soggetto aggregatore/centrale di committenza regionale, 104 iniziative di acquisto centralizzato o su delega, di cui 75 sopra soglia, con un incremento di queste ultime del 27% rispetto al 2022.

L'importo complessivo dell'aggiudicato ammonta pertanto per l'anno 2023 a € 6.522 milioni, IVA esclusa. Rispetto al periodo precedente (1.01.2022 - 31.12.2022) è stato registrato un aumento del 101%.

In continuità con gli anni precedenti (2020 e 2021, 2022) è proseguita l'attività (residuale) di individuazione dei contraenti mediante procedure di gara per l'approvvigionamento di DPI, dispositivi medici e diagnostici necessari per l'espletamento delle attività connesse alla gestione del COVID-19.



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

| Gare centralizzate | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| N. procedure di gara bandite | 33 | 37 | 87 | 94 |
| N. procedure di gara aggiudicate | 56 | 42 | 82 | 104 |
| Valore economico procedure bandite - di cui PNRR | € 5.020 mln - | € 1.859 mln - | € 3.186 mln € 0.363 mln | € 3.785 mln - |
| Valore economico procedure aggiudicate - di cui PNRR | € 1.272 mln - | € 4.966 mln - | € 3.245 mln € 0.323 mln | € 6.522 mln - |
| Durata media in giorni delle procedure di gara sopra soglia da programmazione ordinaria | - | 280 | 302 | 163 |
| 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 | n.d. |
| 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 | n.d. |
| % gare sopra soglia bandite da Azienda Zero sul totale gare sopra soglia bandite dagli enti del SSR | | | 81% ² | n.d. |
| % 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 SSR | | | 98% | n.d. |

3.6.3 Attività in ambito di sistemi informativi (Information and Communication Technology - ICT)

3.6.3.1 Attività in ambito PNRR

Azienda Zero anche nel corso del 2023 è stata significativamente impegnata nella attività per l'implementazione delle sette progettualità PNRR in ambito ICT, nello specifico:

- sistema informativo RIS - PACS per la diagnostica per immagini;
- sistema informativo per l'anatomia patologica (AP);

² 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.

- sistema informativo LIS per la medicina di laboratorio;
- sistema informativo per la procreazione medicalmente assistita (PMA);
- sistema informativo per la medicina trasfusionale (SIT);
- sistema informativo per l'emergenza-urgenza 118;
- sistema informativo per la micro logistica di reparto (LOG).

Nel corso del 2022 Azienda Zero ha avviato e concluso le procedure di gara per le sette progettualità in parole. Nel corso del 2023 sono state avviate e condotte le attività di implementazione vera e propria che hanno portato all'avvio delle soluzioni in elenco in diverse realtà territoriali.

Nel prospetto che segue sono riepilogate le date e gli importi relativi alle singole procedure.

| | RIS-PACS | AP | LIS | PMA | SIT | 118 | LOG |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Mandato Comitato dei Direttori Generali | 20/07/2022 | 20/07/2022 | 20/07/2022 | 20/07/2022 | 20/07/2022 | 20/07/2022 | 20/07/2022 |
| Approvazione CRITE | 10/11/2022 | 10/11/2022 | 10/11/2022 | 10/11/2022 | 10/11/2022 | 10/11/2022 | 10/11/2022 |
| Data avvio procedura | 05/09/2022 | 05/09/2022 | 05/09/2022 | 05/09/2022 | 05/09/2022 | 05/09/2022 | 05/09/2022 |
| Nomina Commissione | 23/12/2022 | 16/12/2022 | 16/12/2022 | 16/12/2022 | 16/12/2022 | 16/12/2022 | 16/12/2022 |
| Data di Aggiudicazione | 30/12/2022 | 23/12/2022 | 23/12/2022 | 23/12/2022 | 30/12/2022 | 30/12/2022 | 30/12/2022 |
| Importo di Aggiudicazione (iva inclusa) | 33.781.800,00 € | 7.250.082,24 € | 7.230.304,83 € | 1.527.233,09 € | 4.612.457,66 € | 5.977.859,82 € | 6.037.293,43 € |

Nel prospetto che è riepilogato invece la situazione attuale relativamente all'avvio delle nuove soluzioni informative.

| ENTE SANITARIO | RIS-PACS | Anatomia Patologica | LIS | PMA | Logistica | Servizi provinciali | | % di avanzamento |
|--|-------------|---------------------|------------|----------------------------|--|---------------------|----------|------------------|
| | | | | | | Trasfusionale | SUEM-118 | |
| AULSS1 | nov-24 | 31/05/24 | mag-24 | 21/11/23 – Pieve di Cadore | giu-24 | lug-24 | 26/02/24 | 25% |
| AULSS2 | apr-mag-25 | dic-24 | mar-25 | 25/10/23 – Oderzo | ott-24 | apr-25 | 26/06/23 | 22,2% |
| AULSS3 | lug-sett-24 | 09/04/24 | gen-25 | giu-24 – Chioggia | mar-25 | giu-lug-24 | set-24 | 11,1% |
| AULSS4 | giu-24 | ott-24 | set-24 | 21/05/24 – Portogruaro | gen-25 | | | 0% |
| AULSS5 | gen-25 | 26/02/24 | 13/11/23 | 10/01/24 – Trecenta | sett-24 | set-24 | 11/12/23 | 57,1% |
| AULSS6 | mar-25 | nov-24 | ott-24 | 06/03/24 – Cittadella | mag-24 | | | 10% |
| AOPD | ott-24 | 08/11/23 | giu-24 | 26/07/23 | apr-25 | gen-25 | 09/10/23 | 42,9% |
| IOV | ott-24 | 09/05/24 | | | mag-25 | | | 25% |
| AULSS7 | 16/01/24 | set-24 | 03/04/24 | 15/11/23 – Santorso | 27/03/24 – Santorso 17/04/24 – Bassano | 06/05/24 | 25/03/24 | 75% |
| AULSS8 | dic-24 | 28/06/24 | feb-25 | | set-24 | | | 14,3% |
| AULSS9 | mag-giu-24 | gen-25 | nov-dic-24 | | 31/10/23 – San Bonifacio mag-24 – Villafranca e Legnago | ott-24 | giu-24 | 12,5% |
| AOVR | feb-25 | 23/01/24 | apr-25 | 16/04/24 | mag-24 | | | 28,6% |
| Totale avvii per dipartimentale | 12 | 12 | 11 | 9 | 9 | 7 | 7 | |

La tabella che segue riporta lo stato avanzamento delle attivazioni, alla data del 31.12.2023 e alla data di approvazione del bilancio di esercizio 2023 (30.04.2024).

| | RIS | AP | LIS | PMA | LOGISTICA | SIT | 118 |
|---|-----|-----|-----|-----|-----------|-----|-----|
| n. totale installazioni da effettuare | 12 | 12 | 11 | 9 | 9 | 7 | 7 |
| n. installazioni effettuate al 31.12.23 | 0 | 1 | 1 | 4 | 1 | 0 | 3 |
| % | 0% | 8% | 9% | 44% | 11% | 0% | 43% |
| n. installazioni effettuate al 30.04.24 | 1 | 4 | 2 | 7 | 2 | 0 | 5 |
| % | 8% | 33% | 18% | 78% | 22% | 0% | 71% |

La rilevanza strategica delle suddette iniziative è molto rilevante, come lo è altrettanto l'impatto in termini organizzativi. Di seguito è riportato un tentativo di dimensionamento di quest'ultimo aspetto, quantificando il numero di professionisti sui quali ricadrà l'innovazione tecnologica. Il dato è stato elaborato dal sistema regionale di contabilità analitica conteggiando i full time equivalent per la parte di dirigenza medica e non medica nonché del personale tecnico sanitario (ad eccezione del trasfusionale per il quale sono stati considerati tutti i profili professionali).

| | RIS | AP | LIS | SIT | LOGIS TICA |
|--------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| N. FTE | 1400/1 500 | 400/50 0 | 1000/1 100 | 650/70 0 | 4500/5 000 |

3.6.3.2 Attività di progettazione, sviluppo e gestione in ambito sistemi informativi

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

| Information and Communication Technology | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|------------|-------------|--------------|-------------|
| Numero di contratti attivi in gestione alla unità operativa | 95 | 143 | 109 | 104 |
| Importo totale contratti in gestione alla unità operativa | € 93,7 mln | € 166,9 mln | € 141, 1 mln | € 265,5 mln |
| FSE- funzioni implementate | 1 | 5 | 2 | 3 |
| nr. di utenti che hanno effettuato almeno un accesso al portale FSE cittadino | 395.866 | 637.228 | 772.962 | 731.247 |
| nr. di utenti hanno scaricato almeno un documento dal FSE | 301.439 | 575.592 | 633.244 | 544.096 |
| nr. di Documenti indicizzati (incluso Referti, Consensi, Certificati Vaccinali, etc.) | 21.086.245 | 26.282.948 | 21.642.770 | 45.016.000 |
| 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 | 3390 |
| n. cruscotti/sistemi di reportistica sviluppati a disposizione delle Direzioni Regionali e delle Aziende Sanitarie | 15 | 18 | 20 | 22 |

Come sopra descritto, una voce di costo significativa del bilancio di Azienda Zero, che ben caratterizza una importante area di attività presidiata, è quella dei sistemi informativi. Oltre alla spesa corrente per circa 29 milioni di euro, si annoverano investimenti realizzati per complessivi 14,6 milioni di euro nell'anno 2023.

Con riferimento ai contratti gestiti, le attività principali afferiscono alla progettazione, allo sviluppo e alla gestione di varie soluzioni in ambito ICT. Di seguito un elenco dei principali ambiti:

1. area amministrativa (a titolo di esempio: il sistema informativo contabile di Azienda Zero, i portali per la raccolta e consolidamento dati di contabilità generale ed analitica degli Enti del SSSR, sistema informativo per la gestione dei contributi vincolati assegnati agli Enti del SSSR);
2. infrastrutture (a titolo di esempio: il sistema per la gestione di portali della sicurezza e dell'autenticazione federata regionale);
3. Fascicolo Sanitario Elettronico regionale - FSEr;
4. Anagrafe Unica Regionale (circa 1000 il numero di operatori attivi sul sistema);
5. Piattaforme per la prescrizione / erogazione in ambito farmaceutico;
6. gestione portali Area Sanità e Sociale (ad esempio: Portale Sanità KM0, portale Operatori, graduatoria medici, ecc);

7. cruscotti indicatori (a titolo di esempio: cruscotto per il Monitoraggio continuativo dell’Esperienza degli Utenti del Servizio di Ricovero Ospedaliero Ordinario - PREMs, cruscotto per il Monitoraggio delle schede di rilevazione attività dei Piani di Prevenzione Aziendale, cruscotti monitoraggio attività di screening e di vaccinazione, Monitoraggio attività MMG-PLS, etc).

Hanno inoltre impegnato fortemente Azienda Zero le attività propedeutiche all’avvio del nuovo Sistema Informativo Ospedaliero - SIO presso i presidi ospedalieri del Veneto.

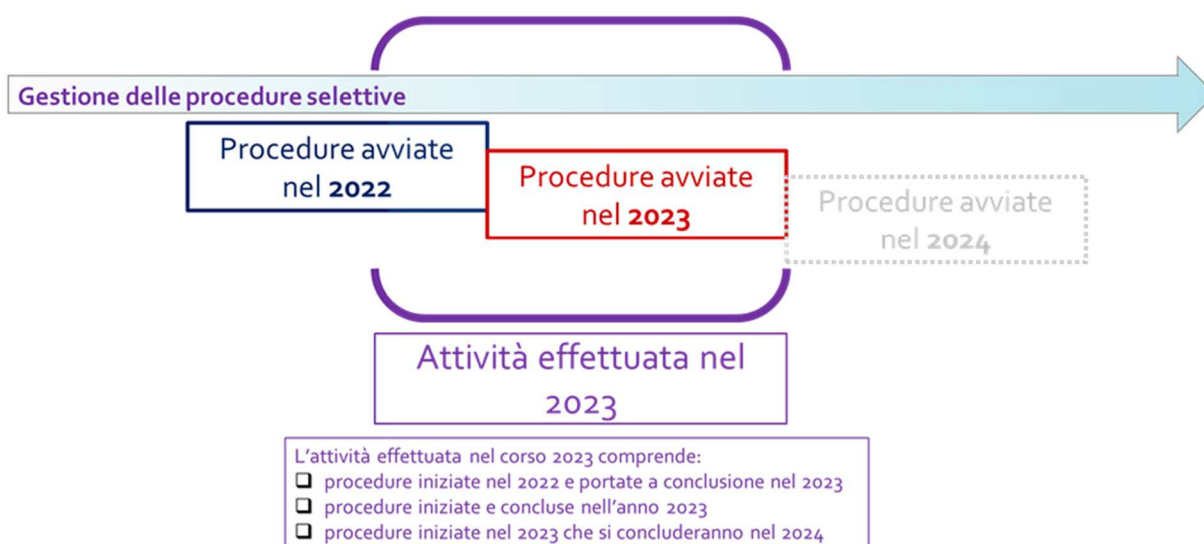
Come riportato nella precedente tabella con i dati di attività, nel 2023 sono state inoltre implementate le seguenti nuove funzionalità sul Fascicolo Sanitario Elettronico:

- Completamento delle funzionalità legate alla gestione dei documenti di screening nel portale Sanità Kilometro Zero Fascicolo (SKZ);
- Implementazione di una nuova sezione per la consultazione dei documenti clinici prodotti durante gli episodi di ricovero e pronto soccorso;
- Integrazione tra portale Sanità Kilometro Zero Fascicolo e MyPay in caso di referti associati a prestazioni non pagate.

3.6.4 Il reclutamento del personale per gli Enti del SSR

Un’altra attività rilevata, 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 svolge le attività propedeutiche per l’accesso alla Scuola di formazione specifica di medicina generale.

Procedure di selezione del personale anno 2023



Come rappresentato nella figura sopra riportata, l’attività svolta nel 2023 comprende le procedure attivate nel 2022 ma concluse nel 2023, le attività avviate e concluse nel 2023 ed, infine, le attività avviate nel 2023 ma la

cui conclusione si protrarrà nel 2024. In quest'ottica, l'attività svolta nel 2023 (aggiornata con i dati all'8/3/2024) è riportata nella seguente tabella.

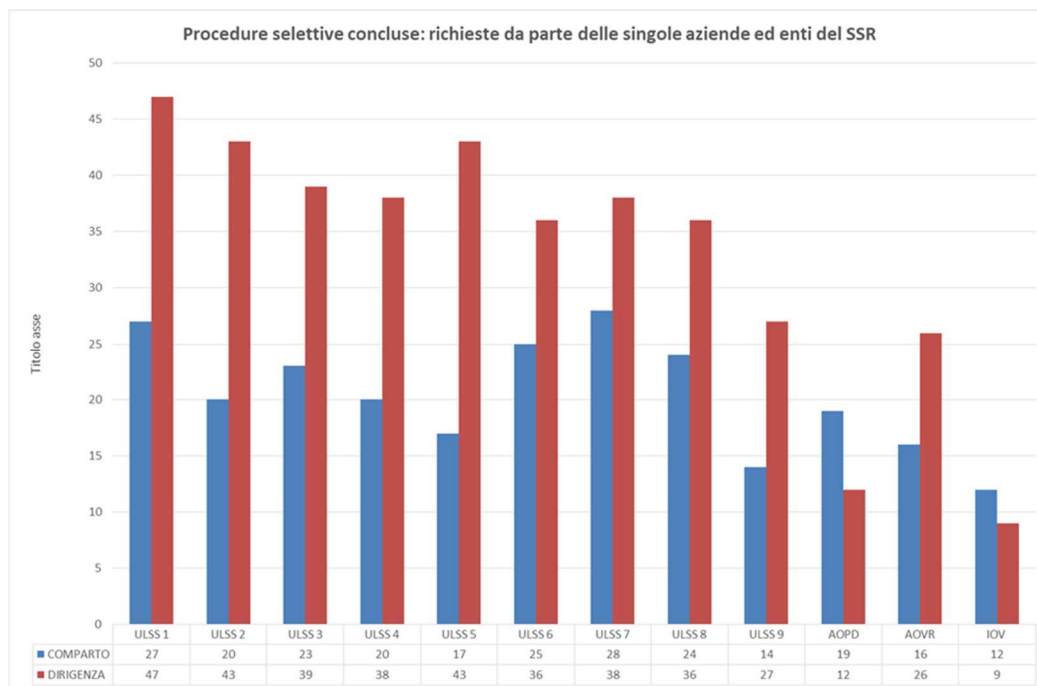
| ANNO 2023 | TOTALE ATTIVITÀ* |
|-----------------------------|------------------|
| Procedure selettive per SSR | 131 |

*Al netto di un concorso revocato subito dopo l'indizione. Tale attività non comprende i 7 avvisi svolti esclusivamente per Azienda Zero (di cui conclusi n. 2 e n. 5 in corso).

Di seguito il dettaglio dell'attività svolta per l'intero Sistema Sanitario Regionale.

| Procedure di selezione del personale SSR | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------|-------|--------|-------|
| N. CONCORSI a tempo indeterminato conclusi | 71 | 58 | 114 | 107 |
| di cui per la dirigenza | 59 | 37 | 90 | 76 |
| di cui per il comparto | 12 | 21 | 24 | 31 |
| N. AVVISI a tempo determinato conclusi | 12 | 29 | 2 | 3 |
| di cui per la dirigenza | 10 | 27 | 1 | 0 |
| di cui per il comparto | 2 | 2 | 1 | 3 |
| di cui n. CONCORSI a tempo indeterminato conclusi specifici-per singola Azienda | 6 | 5 | 35 | 23 |
| di cui per la dirigenza | 5 | 3 | 32 | 19 |
| di cui per il comparto | 1 | 2 | 3 | 4 |
| di cui n. AVVISI a tempo determinato conclusi specifici-per singola Azienda | 1 | 27 | 1 | 0 |
| di cui per la dirigenza | 1 | 26 | 1 | 0 |
| di cui per il comparto | 0 | 1 | 0 | 0 |
| N. CONCORSI a tempo indeterminato avviati | 36 | 66 | 40 | 21 |
| di cui per la dirigenza | 17 | 51 | 26 | 18 |
| di cui per il comparto | 19 | 15 | 14 | 3 |
| N. AVVISI a tempo determinato avviati | 0 | 0 | 2 | 0 |
| di cui per la dirigenza | 0 | 0 | 0 | 0 |
| di cui per il comparto | 0 | 0 | 2 | 0 |
| N. candidati nelle graduatorie a tempo indeterminato dei CONCORSI conclusi | 5.749 | 4.471 | 11.298 | 5.882 |
| di cui per la dirigenza | 2.417 | 1.307 | 2.195 | 2.303 |
| di cui per il comparto | 3.332 | 3.164 | 9.103 | 3.579 |
| N. candidati nelle graduatorie a tempo determinato degli AVVISI conclusi | 476 | 1.249 | 13 | 46 |
| di cui per la dirigenza | 39 | 152 | 2 | 0 |
| di cui per il comparto | 437 | 1.097 | 11 | 46 |
| N. manifestazioni di interesse gestite | 12 | 4 | 5 | 4 |
| 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 | 17 |

Relativamente alle sole 110 procedure centralizzate concluse (concorsi e avvisi), le singole richieste da parte delle Aziende ed Enti del SSR sono state complessivamente 639, facendo fronte così a tutte le 639 richieste pervenute, predisponendo conseguentemente le relative graduatorie.



Nel grafico sopra riportato, in relazione esclusivamente alle procedure concorsuali concluse da Azienda Zero nell'anno di riferimento, 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:

- qualifica professionale di infermiere o di operatore socio sanitario conseguita all'estero;
- elenchi di medici in quiescenza disponibili a svolgere servizio volontario a titolo gratuito per l'AVIS;
- componenti e degli esperti esterni dei Comitati Etici Territoriali (CET) per la sperimentazione clinica;
- medici specializzandi disponibili a prestare attività assistenziale presso i servizi di emergenza-urgenza ospedalieri del servizio sanitario della Regione del Veneto.

Con riferimento al personale in convenzione (MMG, PLS e SUMAI) nel corso del 2023 sono state svolte le seguenti attività:

- Gestione delle graduatorie regionali;
- Gestione delle zone carenti;
- Organizzazione del concorso pubblico ai fini dell'accesso al corso di formazione specifica in medicina generale.

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

Azienda Zero svolge un'importante attività a supporto della programmazione socio-sanitaria, declinabile nei seguenti principali ambiti:

- analisi dati, reporting (ad esempio il cruscotto sull'attività specialistica ambulatoriale, con dashboard di analisi della performance con aggiornamento mensile, dei galleggianti con aggiornamento settimanale e della domanda di prestazioni con aggiornamento mensile);
- gestione dei flussi informativi sanitari e socio sanitari: raccolti dati, controllo qualità, alimentazione database regionali e/o nazionali;
- monitoraggio sistematico degli indicatori (n. 88) ricompresi nel Nuovo Sistema di Garanzia (NSG) per il monitoraggio dell'assistenza sanitaria di cui al DM 12 marzo 2019 e verifica di erogazione dei LEA;
- progetti e indagini di valutazione della qualità percepita da parte dei cittadini e dei dipendenti degli Enti del SSSR (PREMs, PROMs, PaRIS e dell'Indagine di Clima Organizzativo)³;
- gestione del Registro di mortalità, del Registro Tumori e di altri registri di patologia previsti dalla Programmazione regionale;
- calcolo degli indicatori di monitoraggio previsti nei PDTA (Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali) oncologici della Regione del Veneto;
- attività istruttoria a supporto della CRITE con riferimento ai seguenti principali ambiti: economico, di appropriatezza e di sostenibilità sia con riferimento alla procedure di gara e di investimento superiori ai 200 mila euro;
- attività istruttoria e di HTA a supporto delle attività delle Commissioni Regionali sui Farmaci (CTRF), Dispositivi medici (TTR-DM), Protesica e Assistenza Integrativa (TRAP e TT-AIR).

| Attività a supporto della programmazione sanitaria e socio-sanitaria | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| N. casi registrati nel Registro tumori ⁴ | 31.669 (archivio 2017) | 32.686 (archivio 2018) | 31.925 (archivio 2019) | 29.621 (archivio 2020) |
| N. casi registrati nel Registro mortalità | 49.503 (archivio 2019) | 57.838 (archivio 2020) | 54.072 (archivio 2021) | 55.166 (archivio 2022) |
| Latenza per il completamento dell'archivio regionale dei casi incidenti di tumore | 3 anni | 3 anni | 3 anni | 3 anni |
| Latenza per il completamento dell'archivio regionale delle cause di morte | 1 anno | 1 anno | 1 anno | 1 anno |
| N. report di monitoraggio relativa ai beni sanitari prodotti | 87 | 98 | 94 | 102 |
| N. schede istruttorie prodotte a supporto delle Commissioni Regionali Farmaci, Dispositivi Medici, Protesica | 45 | 57 | 94 | 80 |

³ PREMs è l'indagine "Patient Reported Experience Measures", ovvero sull'esperienza del ricovero ospedaliero; PROMs è il progetto "Patient Reported Outcome Measures" per la misurazione degli esiti e dell'esperienza con il percorso oncologico per il tumore maligno alla mammella riportati dalle pazienti; PaRIS è invece "Patient-Reported Indicator Survey" sull'esperienza e gli esiti dei pazienti cronici.

⁴ Tutti i tumori maligni, escluso pelle non melanomi



Con riferimento alle istruttorie CRITE le principali strutture di Azienda Zero coinvolte sono: UOC CRAV, UOC Governo Clinico, UOC Sistemi Informatici, UOC Logistica, UOC Contabilità e controlli gestionali.

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.

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.

In coordinamento con la Direzione Programmazione Sanitaria di Regione Veneto e con le Aziende Sanitarie è stato inoltre avviato nel 2023 un processo di pianificazione pluriennale degli investimenti in grandi apparecchiature con l'obiettivo di garantire, in ottica di sostenibilità economica, risposta ai reali bisogni di salute, equa accessibilità alle cure, ottimizzazione di efficienza e produttività delle apparecchiature, rinnovo della tecnologia in uso, introduzione di innovazione con reali ricadute positive.

Sono stati sviluppati approfondimenti e progetti su specifiche tematiche di interesse della Regione finalizzati all'allocazione della tecnologia e definizione dei fabbisogni regionali (chirurgia robotica, sistemi per aspirazione fumi chirurgici, eco-endoscopia flessibile dell'apparato digerente e respiratorio) e al governo dell'introduzione dell'innovazione nella pratica clinica (programma ministeriale di rete "NET 2018-12368077").

| Attività a supporto della CRITE | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| N. istruttorie CRITE concluse su aspetti economici e di copertura finanziaria | 56 | 106 | 76 | 15 + 1 ⁵ |
| N. istruttorie CRITE concluse in ambito HTA, farmaceutico, dispositivi medici, ingegneria clinica | 118 | 119 | 136 | 129 |
| N. istruttorie CRITE concluse in ambito ICT | 12 | 53 | 76 | 48 |

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.

⁵ L'analisi relativa alla possibile esternalizzazione delle attività del laboratorio di microbiologia della ULSS 4 è rimasta sospesa per approfondimenti richiesti alle Aziende interessate

3.6.5.1 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 | Anno 2023 |
|---|---|---|---|--|
| Rispetto dei tempi di pagamento programmati: valore annuo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti | -40,03 | -41,63 | -42,28 | -38,78 |
| Incidenza % pagato oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 su totale pagato | 4,11% | 0,064% | 0,00% | 0,00% |
| 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 sia preconsuntivo che consuntivo | Esito positivo istruttoria preconsuntivo |
| Risorse finanziarie gestite (milioni di euro) | 10.943 | 11.476 | 10.545 | 11.990 |

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: 2023

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO | | 000 (GSA) | VALORE % |
|--|---|-------------------------|-------------|
| A | VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.437.364.752,20 | |
| A.1 | AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio) | 943.578.625,59 | 66% |
| A.2 | AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti) | (6.967.820,00) | 0% |
| A.3 | AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi | 68.449.798,34 | 5% |
| A.4 | AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria) | 28.256.275,00 | 2% |
| A.5 | AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi) | 403.962.873,23 | 28% |
| 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 | 509.127.448,35 | |
| B.1 | BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari) | 201.174.648,74 | 40% |
| B.2 | BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari) | 44.529,31 | 0% |
| B.3 | BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari) | 140.731.501,52 | 28% |
| B.4 | BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari) | 115.362.016,92 | 23% |
| B.5 | BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 85.683,98 | 0% |
| B.6 | BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi) | 292.649,75 | 0% |
| B.7 | BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione) | 840.555,06 | 0% |
| B.8 | BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze) | 50.595.863,07 | 10% |
| C | VALORE AGGIUNTO (A-B) | 928.237.303,85 | |
| D | BA2080 (Totale Costo del personale) | 17.082.930,73 | 3% |
| E | EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D) | 911.154.373,12 | |
| F | AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI | 530.656.530,14 | 104% |
| F.1 | BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali) | 10.072.007,04 | 2% |
| F.2 | BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali) | 427.743,27 | 0% |
| F.3 | BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti) | 8,32 | 0% |
| F.4 | BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio) | 520.156.771,51 | 102% |
| G | EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F) | 380.497.842,98 | 0,83 |
| H | RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA | 1,79 | 0% |
| H.1 | CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C)) | 1,79 | 100% |
| H.2 | DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)) | - | |
| J | EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E)) | 80.382.711,47 | 17% |
| K | RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J) | 460.880.556,24 | |
| I | YZ9999 (Totale imposte e tasse) | 1.160.031,61 | |
| L | RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I) | 459.720.524,63 | |
| A.7 | AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio) | 8.842.597,49 | 1% |
| M | UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7) | 468.563.122,12 | |

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 +928 mln di euro ovvero al 65% 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 +911 mln di euro. Quest'ultima grandezza rappresenta la redditività della gestione operativa, 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.

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 +380 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 pari a +468 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:

1. Equilibrio economico sanitario

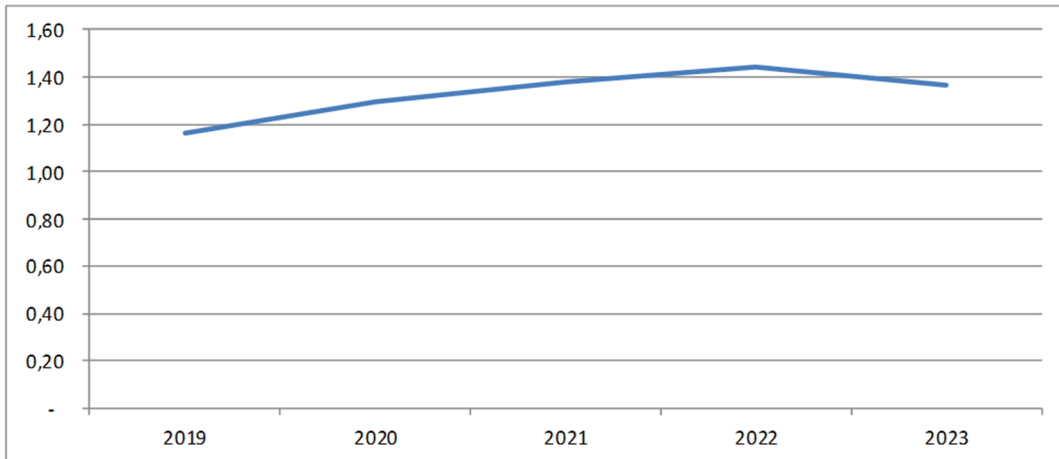
Valore informativo

Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie.

Modalità di costruzione

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

| | | | |
|---------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| Valore numeratore | 1.446.207.349,69 | Valore Anno 2023 | Valore obiettivo: ≥ 1 |
| Valore denominatore | 1.058.026.940,83 | 1,37 | |



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 sanitarie, 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.

4. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica

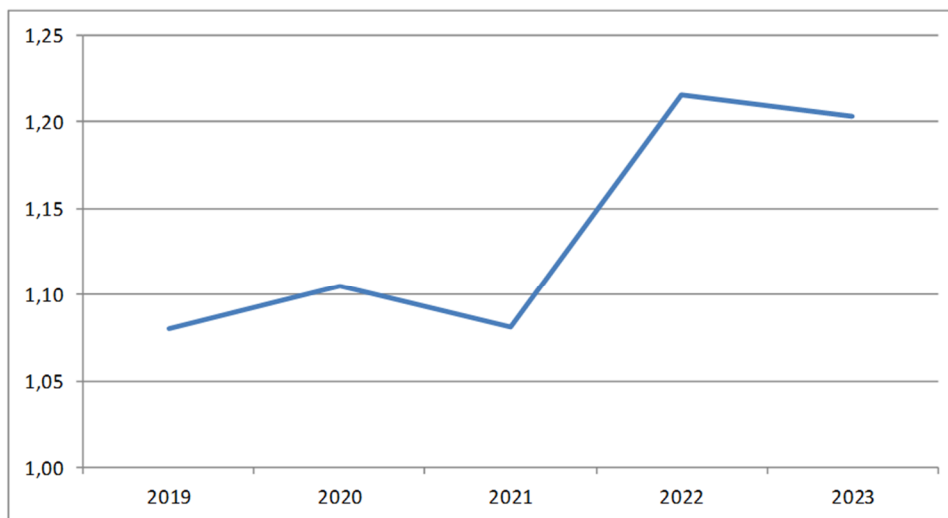
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

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

| | | | |
|---------------------|----------------|------------------|---|
| Valore numeratore | 468.563.122,12 | Valore Anno 2023 | Valore obiettivo: Da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica. |
| Valore denominatore | 389.340.440,47 | | |



Dalla lettura dell’indice in esame si evince che la gestione caratteristica incide sul risultato d’esercizio per l’83% mentre la gestione extra caratteristica incide per il restante 17% con la componente straordinaria, che registra un valore di circa 80 mln di euro. Le componenti straordinarie sono principalmente frutto di assegnazioni statali e regionali avvenute successivamente all’anno in cui sono state svolte le relative attività e sostenuti i correlati costi (le poste più significative sono 44 mln di risorse statali per l’emersione di rapporti di lavoro irregolari, 15 mln a ristoro delle anticipazioni effettuate con il FSR per l’erogazione avvenuta negli anni pregressi di prestazioni aggiuntive ai LEA, 12 mln di risorse statali a ristoro dei costi sostenuti nell’anno 2022 per le prestazioni erogate ai cittadini ucraini migrati a seguito del conflitto bellico). E’ evidente, come negli ultimi due esercizi, si è registrato un’importante crescita della gestione extra caratteristica e quindi dell’impatto straordinario sull’equilibrio del SSR.

4.1.2 Analisi Patrimoniale

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

ANNO: 2023

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO | | 000 (GSA) | VALORE % |
|--|--|-------------------------|------------|
| 1 | LIQUIDITA' | 3.759.036.280,36 | 93% |
| 1.1 | LIQUIDITA' IMMEDIATE | 2.882.070.017,70 | 77% |
| 1.1.1 | ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI) | - | |
| 1.1.2 | ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE) | 2.882.070.017,70 | 100% |
| 1.2 | LIQUIDITA' DIFFERITE | 876.966.262,66 | 23% |
| 1.2.1 | Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO) | 876.945.586,42 | 100% |
| 1.2.2 | ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI) | 20.676,24 | 0% |
| 2 | DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO) | 267.225.628,17 | 7% |
| 2.1 | ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari) | 267.225.628,17 | 100% |
| 2.2 | ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari) | 0,00 | 0% |
| 3 | ATTIVO CORRENTE (1+2) | 4.026.261.908,53 | 82% |
| 4 | ATTIVO IMMOBILIZZATO | 882.612.308,56 | 18% |
| 4.1 | AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI) | 30.942.683,39 | 4% |
| 4.2 | AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI) | 1.761.805,16 | 0% |
| 4.3 | AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE) | 12.000,00 | 0% |
| 4.4 | Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO) | 849.895.820,01 | 96% |
| 5 | TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4) | 4.908.874.217,09 | |
| 6 | PASSIVO CORRENTE | 3.205.815.681,69 | 65% |
| 6.1 | PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI) | 1.941.595.610,02 | 61% |
| 6.2 | Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO) | 1.264.220.071,67 | 39% |
| 6.3 | PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI) | - | |
| 7 | PASSIVO CONSOLIDATO | 1.008.850.670,98 | 21% |
| 7.1 | Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO) | 1.008.850.670,98 | 100% |
| 7.2 | PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO) | - | |
| 8 | PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO) | 694.207.864,42 | 14% |
| 8.1 | PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE) | 11.217.462,34 | 2% |
| 8.2 | PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI) | 198.925.065,71 | 29% |
| 8.3 | PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI) | 20.000,00 | 0% |
| 8.4 | PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE) | 15.482.214,25 | 2% |
| 8.5 | PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE) | - | |
| 8.6 | PAA210 (A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO) | 0,00 | 0% |
| 8.7 | PAA220 (A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO) | 468.563.122,12 | 67% |
| 9 | TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8) | 4.908.874.217,09 | |
| 10 | CAPITALE DI TERZI (6+7) | 4.214.666.352,67 | 86% |

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

Da una prima analisi dei dati riportati emerge chiaramente che la struttura delle liquidità e delle attività a breve termine (circa 4 mld di euro) è più che sufficiente per coprire le passività correnti (circa 3,2 mld di euro).

L'attivo corrente è composto da 2,8 mld di euro di disponibilità liquide, 876 mln di euro di crediti correnti e circa 267 mln di euro di rimanenze (conseguenti allo svolgimento di attività di distribuzione farmaci e dispositivi in DPC e di acquisto di beni Covid/Panflu per il SSR).

Il passivo corrente è composto da 1,9 mld di euro per Fondi per rischi e oneri e 1,2 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 | | |
|--|------------------|---------------------------------|
| <i>Valore informativo</i> | | |
| 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. | | |
| <i>Modalità di costruzione</i> | | |
| $\frac{\text{Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine}}{\text{Totale Attivo (TA)}}$ | | |
| Valore numeratore | 882.612.308,56 | Valore Anno 2023 |
| Valore denominatore | 4.908.874.217,09 | 0,18 |
| | | Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8 |

| Anno | Indice di rigidità |
|------|--------------------|
| 2019 | 0,08 |
| 2020 | 0,07 |
| 2021 | 0,055 |
| 2022 | 0,17 |
| 2023 | 0,18 |

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 sì che l'attivo circolante (crediti e cassa) sia strutturalmente molto più consistente dell'attivo immobilizzato. Tuttavia dal 2022, è evidente come l'incremento dei crediti per investimenti a m/l termine (risorse PNRR per circa 659 mln e risorse PANFLU per circa 74 mln) abbia impattato in modo significativo sull'indice di rigidità.

2. Andamento investimenti

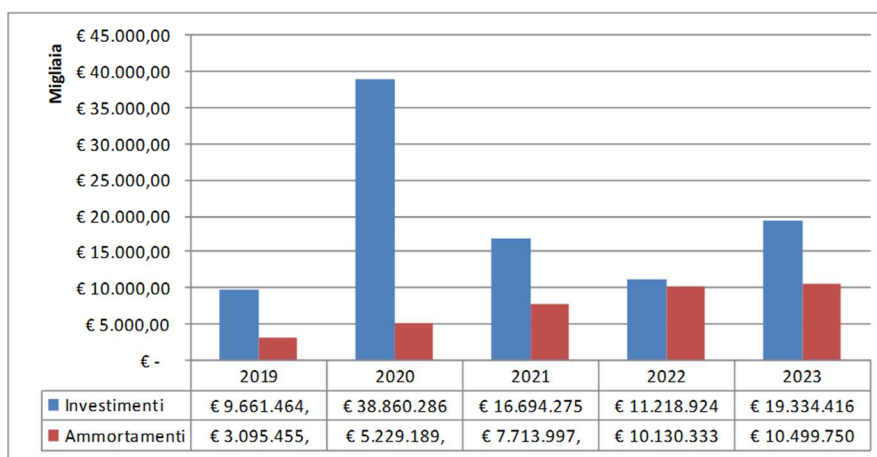
Valore informativo

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 2023 è pari a circa 19,3 mln di euro in incremento rispetto al precedente esercizio di circa 11,2 mln di euro.

Gli investimenti degli anni 2020 e 2021, sono stati fortemente impattati dagli acquisti 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. Analogamente nel 2023 sono stati acquistati da Azienda Zero circa 4,6 mln di apparecchi mobili per grafia e 128 mila euro di pc e tablet per il progetto Alzheimer, oggetto di trasferimento alle Aziende Sanitarie.

L'anno 2023 è stato inoltre fortemente caratterizzato dagli investimenti PNRR, in corso al 31/12/2023, per circa 7,6 mln (digitalizzazione DEA 1° e 2° livello, FESR e SAR, Security e Portali).

Al netto dei cespiti conferiti o che saranno conferiti (PNRR) alle Aziende Sanitarie, gli investimenti, principalmente in licenze software e manutenzioni evolutive di vari applicativi, nel quadriennio 2020-2023 registrato un andamento decrescente passando da circa 13 mln a circa 7 mln.

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

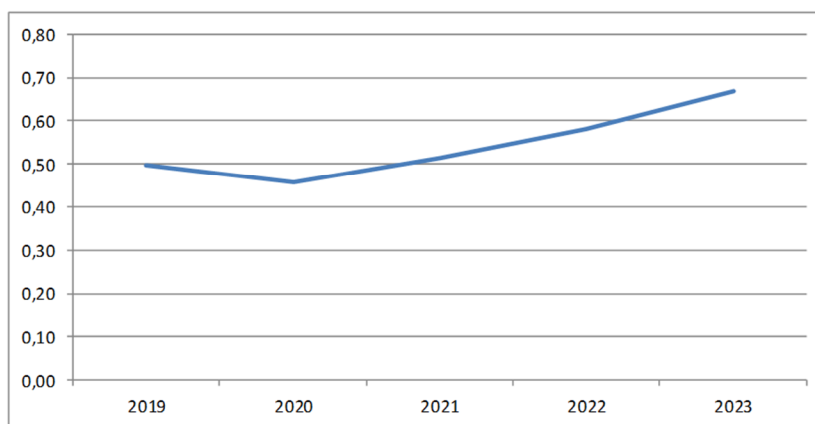
Valore informativo

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 | 44.372.643,18 | Valore Anno 2023 | Valore Obiettivo: 0,5 |
| Valore denominatore | 66.506.686,02 | 0,67 | |



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, Accordo Quadro "Servizi applicativi di Data Management e servizi di Project Management Office Lotto n. 2 - DataWareHouse e piattaforma farmaceutica regionale e licenze software) e quelli a supporto delle attività proprie dell'azienda. Il valore evidenzia un incremento dell'obsolescenza del patrimonio aziendale, coerentemente ai minori investimenti realizzati sul patrimonio aziendale a favore degli investimenti trasferiti/o che saranno trasferiti alle Aziende Sanitarie.

Indice di obsolescenza Macchine d'ufficio

Valore informativo

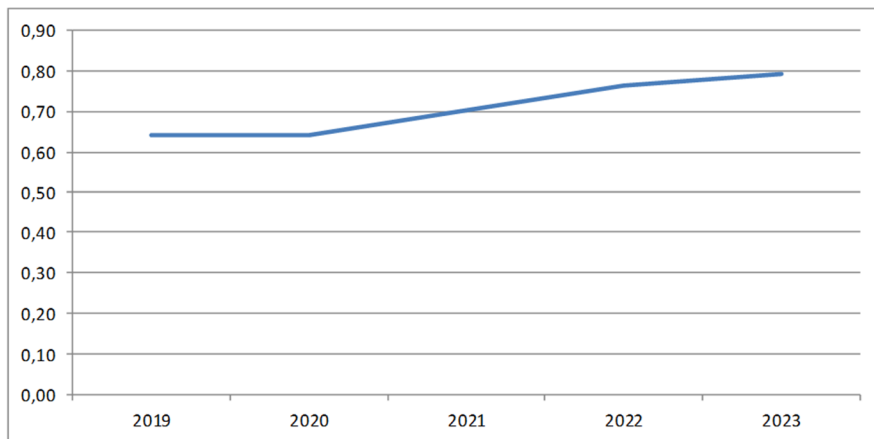
L'indice di obsolescenza può essere applicato all'intero patrimonio dell'azienda segnalando eventuali situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle 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 | 2.809.189,88 | Valore Anno 2023 | Valore Obiettivo: 0,5 |
| Valore denominatore | 3.546.703,87 | 0,79 | |



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:

2. Istogramma di composizione attivo e passivo

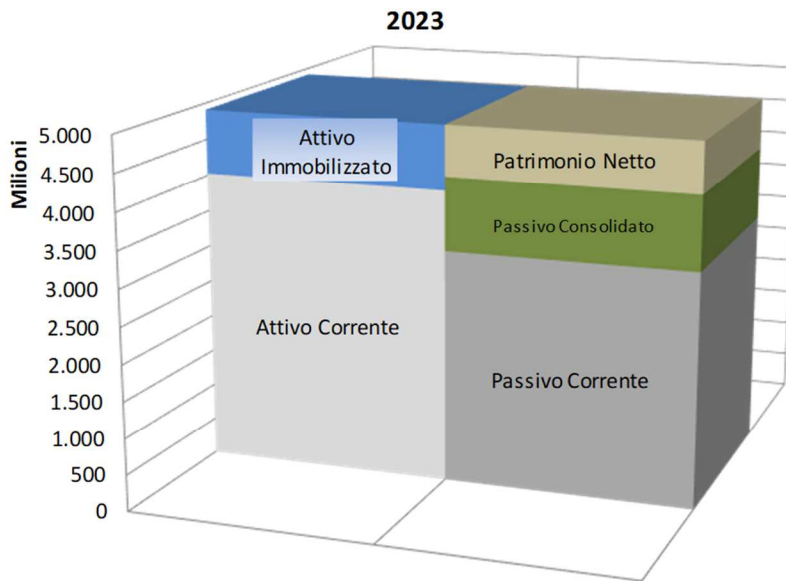
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

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

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



Come evidenziato dall'istogramma è ampiamente garantito l'equilibrio finanziario di breve periodo rappresentato da un valore positivo del Capitale Circolante netto pari a +820 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 38 giorni medi di anticipo del pagamento rispetto alla data di scadenza dei debiti.

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

4.1.3 Analisi Finanziaria

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

| | ANNO (T - 1) | ANNO (T) |
|--|-------------------------|-------------------------|
| OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE | | |
| (+) Risultato di esercizio | 498.417.872,99 | 468.563.122,12 |
| (-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi no | 189.315.237,93 | 188.349.354,41 |
| TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente | - 65.885.874,10 | 721.818.055,07 |
| Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti) | - 965.543.467,27 | 568.738.860,81 |
| Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti) | 871.954.512,00 | 102.483.331,19 |
| Variazione Rimanenze | 27.703.081,17 | 50.595.863,07 |
| A - Totale operazioni di gestione reddituale | 621.847.236,82 | 1.378.730.531,60 |
| B - Totale attività di investimento | - 8.150.769,13 | - 33.612.474,10 |
| Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti) | - 8.150.769,13 | - 33.612.474,10 |
| Dismissione di Immobilizzazioni | - | - |
| C - Totale attività di finanziamento | - 840.067.055,14 | - 539.183.017,43 |
| Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti) | - 469.538.365,88 | - 40.799.651,90 |
| Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti) | - 370.528.689,26 | - 498.383.365,53 |
| Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni) | - | - |
| FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C) | - 226.370.587,45 | 805.935.040,07 |
| Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi) | - 226.370.587,45 | 805.935.040,07 |

Il rendiconto finanziario sintetico evidenzia che la gestione reddituale, le attività di investimento e le attività di finanziamento generano un flusso di cassa complessivo pari a 805 mln di euro, derivanti da:

- Gestione Reddituale +1.378 mln di euro;
- Attività di Investimento -33 mln di euro;
- Attività di Finanziamento -539 mln di euro.

Per quanto concerne la gestione reddituale si evidenzia: il risultato d'esercizio pari a +468 mln di euro; le voci di costo e ricavo che non hanno effetto sulla liquidità che ammontano complessivamente a 188 mln di euro; la gestione del capitale circolante netto genera liquidità per 721 mln di euro per l'effetto combinato di un minor ammontare di crediti correnti per 568 mln (di cui 543 mln v/Stato), un incremento generalizzato dei debiti correnti per 102 mln e il consumo di scorte di magazzino di beni (DPI e dispositivi medici) per 50 mln.

Come si può osservare dal prospetto sopra riportato le attività di investimento registrano un flusso pari a -33 mln di euro destinati principalmente all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali, in particolare sviluppo software e applicativi IT.

Le attività di finanziamento registrano un flusso pari a -539 mln di euro derivante in particolare da:

- da un maggior finanziamento delle attività di investimento pari a circa 40 mln di euro (principalmente imputabili a risorse PNRR);
- da un deflusso di risorse in uscita per il ripiano delle perdite anno 2022 delle aziende sanitarie per 494 mln di euro e per le riserve ad investimenti e ad altre riserve (4,2 mln di euro di utile consolidato 2022).

Indici e quozienti:

| 1. Indice di tempestività dei pagamenti (ITP) | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|------|------------|------|--------|------|--------|------|--------|------|--------|------|--------|
| <i>Valore informativo</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| 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. | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Modalità di costruzione</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>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.</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| Valore numeratore | -10.146.232.165,33 | Valore Anno 2023 | | | | | | | | | | | | |
| Valore denominatore | 261.620.687,96 | -38,78 | | | | | | | | | | | | |
| | | Valore obiettivo: <0 | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <caption>Data for ITP Index (2019-2023)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore ITP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>-34,00</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>-40,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-41,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-42,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-38,78</td> </tr> </tbody> </table> | | | Anno | Valore ITP | 2019 | -34,00 | 2020 | -40,00 | 2021 | -41,00 | 2022 | -42,00 | 2023 | -38,78 |
| Anno | Valore ITP | | | | | | | | | | | | | |
| 2019 | -34,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 2020 | -40,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 2021 | -41,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 2022 | -42,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | -38,78 | | | | | | | | | | | | | |

Anche nel 2023 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 38 giorni.

2. Andamento debiti verso fornitori

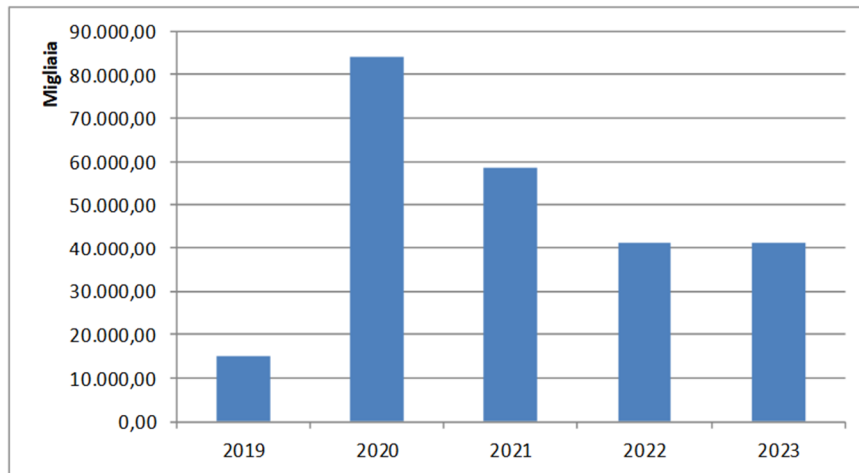
Valore informativo

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 31/12/2023 dei debiti verso fornitori è sostanzialmente pari a quello dell'anno precedente 41 mln. Si tratta principalmente di debiti per l'acquisto di farmaci e dispositivi per la Distribuzione per Conto (circa 12 mln), e di debiti per servizi informatici e manutenzioni evolutive software (circa 24 mln). Rispetto al totale dei debiti verso fornitori, 25,4 mln di euro sono relativi a fatture da ricevere al 31/12/2023 e il restante è riferito a fatture pervenute nei mesi di novembre e dicembre 2023.

3. Capitale circolante netto (CCN)

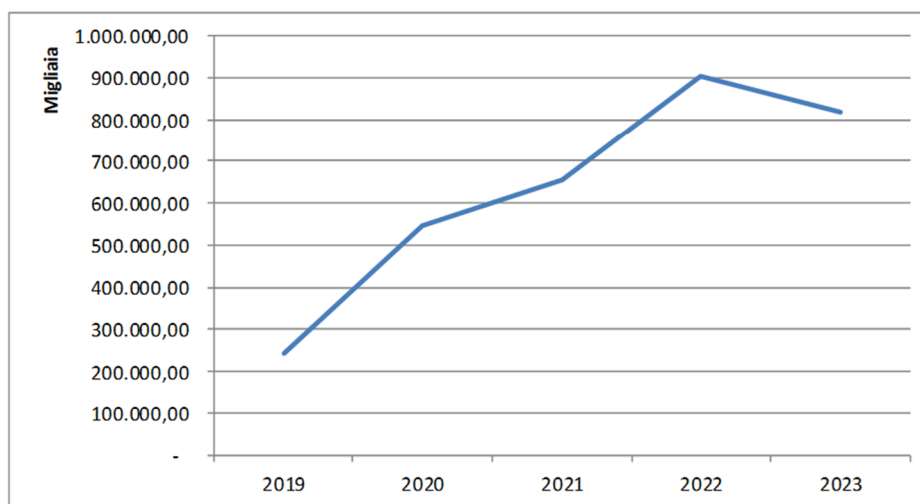
Valore informativo

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 | 4.026.261.908,53 | Valore Anno 2023 | Valore obiettivo: \geq Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti) |
| Valore sottraendo | 3.205.815.681,69 | 820.446.226,84 | |



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 2023 registra un valore pari a +820 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 (-9%) è sostanzialmente imputabile ai saldi algebrici di seguito riportati. Nel 2023 l'**Attivo Corrente** ha registrato un incremento per +171 mln determinato dalla somma algebrica di un incremento di cassa per +805 mln, un decremento dei crediti correnti per -584 mln (di cui v/Stato per FSR -543, di cui v/Regione conto ordinario +79 mln, di cui v/aziende sanitarie +8 mln e altri crediti per -128 mln, principalmente sfioramento payback DM) e un decremento delle scorte di magazzino per -50 mln; rispetto ad un **Passivo Corrente** incrementato di +256 mln per l'effetto combinato di maggiori debiti correnti per +69 mln (di cui v/Regione ordinario + 2,1 mln, di cui v/comuni +2,7 mln, di cui v/aziende sanitarie per +10 mln, di cui v/enti dipendenti della Regione (ARPAV e IZS) per +27 mln e altri debiti (Università, Fondazione SSP e IPAB) per +27 mln) e maggiori fondi rischi per +186 mln (di cui fondi da distribuire -59 mln - principalmente sfioramento payback DM e riclassifica risorse per investimenti, maggiori fondi rischi per +130 mln e maggiori quote inutilizzate per

+115 mln, di cui 90 mln relativi a ¾ delle assegnazioni statali per il ripiano della spesa per dispositivi medici 2015-2018).

| 4. Margine di tesoreria | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------|------------------|-----------------------|------|-------------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------|
| <i>Valore informativo</i> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Modalità di costruzione</i> | | | | | | | | | | | | | | | |
| [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 | 3.759.036.280,36 | Valore Anno 2023 | Valore Obiettivo: ≥ 0 | | | | | | | | | | | | |
| Valore sottraendo | 1.264.220.071,67 | 2.494.816.208,69 | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <caption>Line Graph Data (Migliaia)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>1.500.000,00</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>2.100.000,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>1.900.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>2.400.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>2.500.000,00</td> </tr> </tbody> </table> | | | | Anno | Valore (Migliaia) | 2019 | 1.500.000,00 | 2020 | 2.100.000,00 | 2021 | 1.900.000,00 | 2022 | 2.400.000,00 | 2023 | 2.500.000,00 |
| Anno | Valore (Migliaia) | | | | | | | | | | | | | | |
| 2019 | 1.500.000,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020 | 2.100.000,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2021 | 1.900.000,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2022 | 2.400.000,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 2.500.000,00 | | | | | | | | | | | | | | |

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. 1703 del 31/12/2022, la Regione Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2023. 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:

- Obiettivi E.6.1 e E.6.2 dedicati rispettivamente all'incidenza % del pagato oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 sul totale del pagato e all'indicatore di tempestività dei pagamenti, 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.6.1 Perseguimento dell'efficienza finanziaria: Azzeramento debito scaduto | | | | |
|--|----------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | 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 291 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.6.2 Perseguimento dell'efficienza finanziaria: mantenimento dei tempi di pagamento | | | | |
|---|----------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | Valore soglia | Valore effettivo | Scostamento Assoluto | Scostamento Percentuale |
| Rispetto dei tempi di pagamento programmati - ITP | <=-20 | -38,78 | n.d. | n.d. |

| Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia |
|---|
| L'azienda rispetta il valore obiettivo, pagando mediamente con 38 giorni di anticipo rispetto alla scadenza (generalmente 60 gg). |

4.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2023 (Schema Sintetico come da DM 20 marzo 2013)

| CONTO ECONOMICO | | Sanitario | Valore Anno N | | |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------|
| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i> | | Anno 2023 | Anno 2023 | Analisi Scostamenti | |
| | | Consuntivo | Preventivo | <i>in valore assoluto</i> | <i>in valore %</i> |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.446.207.349,69 | 1.255.372.793,14 | 190.834.556,55 | 15,2% | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 943.578.625,59 | 918.420.077,43 | 25.158.548,16 | 2,7% | |
| a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | 693.836.843,19 | 843.072.132,00 | -149.235.288,81 | -17,7% | |
| b) Contributi in c/esercizio - extra fondo | 249.565.199,39 | 75.347.945,43 | 174.217.253,96 | 231,2% | |
| 1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati | 109.481,15 | 4.560.000,00 | -4.450.518,85 | -97,6% | |
| 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di coperta | - | - | - | - | |
| 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di coperta | 21.395.304,03 | 1.970.000,00 | 19.425.304,03 | 986,1% | |
| 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro | - | - | - | - | |
| 5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) | - | - | - | - | |
| 6) Contributi da altri soggetti pubblici | 228.060.414,21 | 68.817.945,43 | 159.242.468,78 | 231,4% | |
| c) Contributi in c/esercizio - per ricerca | 169.014,25 | - | 169.014,25 | 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 | 169.014,25 | - | 169.014,25 | 100,0% | |
| 4) da privati | - | - | - | - | |
| d) Contributi in c/esercizio - da privati | 7.568,76 | - | 7.568,76 | 100,0% | |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -8.967.820,00 | -30.675.526,25 | 23.707.706,25 | -77,3% | |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 68.449.798,34 | 737.149,01 | 67.712.649,33 | 9185,7% | |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 28.256.275,00 | - | 28.256.275,00 | 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 | 28.256.275,00 | - | 28.256.275,00 | 100,0% | |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 403.962.873,23 | 358.239.104,14 | 45.723.769,09 | 12,8% | |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | - | - | - | - | |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 8.842.597,49 | 8.651.988,81 | 190.608,68 | 2,2% | |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | - | |
| 9) Altri ricavi e proventi | 85.000,04 | - | 85.000,04 | 100,0% | |
| Totale A) | 1.446.207.349,69 | 1.255.372.793,14 | 190.834.556,55 | 15,2% | |

| CONTO ECONOMICO | Sanitario | | Valore Anno N | |
|---|-------------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|
| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i> | Anno 2023 | Anno 2023 | Analisi Scostamenti | |
| | Consuntivo | Preventivo | <i>in valore assoluto</i> | <i>in valore %</i> |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | 1.056.866.909,22 | 627.861.599,68 | 429.005.309,54 | 68,3% |
| 1) Acquisti di beni | 201.219.178,05 | 215.311.115,00 | -14.091.936,95 | -6,5% |
| a) Acquisti di beni sanitari | 201.174.648,74 | 214.833.015,00 | -13.658.366,26 | -6,4% |
| b) Acquisti di beni non sanitari | 44.529,31 | 478.100,00 | -433.570,69 | -90,7% |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 140.731.501,52 | 156.902.977,25 | -16.171.475,73 | -10,3% |
| a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base | - | - | - | - |
| b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica | - | - | - | - |
| c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | - | - | - | - |
| d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa | - | - | - | - |
| e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa | - | - | - | - |
| f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica | - | - | - | - |
| g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera | - | - | - | - |
| h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | - | - | - | - |
| i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F | - | - | - | - |
| j) Acquisti prestazioni termali in convenzione | - | - | - | - |
| k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario | - | - | - | - |
| l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | - | - | - | - |
| m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) | - | - | - | - |
| n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari | 124.497.583,31 | 96.700.000,00 | 27.797.583,31 | 28,7% |
| o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 489.931,36 | 1.154.480,73 | -664.549,37 | -57,6% |
| p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 15.743.986,85 | 18.154.251,56 | -2.410.264,71 | -13,3% |
| q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale) | - | 40.894.244,96 | -40.894.244,96 | -100,0% |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 115.362.016,92 | 99.470.332,59 | 15.891.684,33 | 16,0% |
| a) Servizi non sanitari | 114.498.087,01 | 98.393.580,59 | 16.104.506,42 | 16,4% |
| b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 793.534,39 | 879.900,00 | -86.365,61 | -9,8% |
| c) Formazione | 70.395,52 | 196.852,00 | -126.456,48 | -64,2% |
| 4) Manutenzione e riparazione | 85.683,98 | 167.000,00 | -81.316,02 | -48,7% |
| 5) Godimento di beni di terzi | 292.649,75 | 481.000,00 | -188.350,25 | -39,2% |
| 6) Costi del personale | 17.082.930,73 | 18.838.098,73 | -1.755.168,00 | -9,3% |
| a) Personale dirigente medico | 2.031.092,32 | 2.325.429,74 | -294.337,42 | -12,7% |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico | 757.226,23 | 878.167,54 | -120.941,31 | -13,8% |
| c) Personale comparto ruolo sanitario | 1.782.726,52 | 1.939.890,74 | -157.164,22 | -8,1% |
| d) Personale dirigente altri ruoli | 2.987.479,98 | 3.456.492,87 | -469.012,89 | -13,6% |
| e) Personale comparto altri ruoli | 9.524.405,68 | 10.238.117,84 | -713.712,16 | -7,0% |
| 7) Oneri diversi di gestione | 840.555,06 | 1.026.021,05 | -185.465,99 | -18,1% |
| 8) Ammortamenti | 10.499.750,31 | 10.685.491,21 | -185.740,90 | -1,7% |
| a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 10.072.007,04 | 10.301.488,51 | -229.481,47 | -2,2% |
| b) Ammortamenti dei Fabbricati | - | - | - | - |
| c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 427.743,27 | 384.002,70 | 43.740,57 | 11,4% |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 8,32 | - | 8,32 | 100,0% |
| 10) Variazione delle rimanenze | 50.595.863,07 | 46.898.479,13 | 3.697.383,94 | 7,9% |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie | 50.568.909,71 | 47.221.501,37 | 3.347.408,34 | 7,1% |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie | 26.953,36 | -323.022,24 | 349.975,60 | -108,3% |
| 11) Accantonamenti | 520.156.771,51 | 78.081.084,72 | 442.075.686,79 | 566,2% |
| a) Accantonamenti per rischi | 285.241.747,28 | 50.000.000,00 | 235.241.747,28 | 470,5% |
| b) Accantonamenti per premio operosità | - | - | - | - |
| c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | 233.383.474,84 | 27.211.333,33 | 206.172.141,51 | 757,7% |
| d) Altri accantonamenti | 1.531.549,39 | 869.751,39 | 661.798,00 | 76,1% |
| Totale B) | 1.056.866.909,22 | 627.861.599,68 | 429.005.309,54 | 68,3% |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 389.340.440,47 | 627.511.193,46 | -238.170.752,99 | -38,0% |

| | | |
|------------------------|------------------|----------------------|
| CONTO ECONOMICO | Sanitario | Valore Anno N |
|------------------------|------------------|----------------------|

| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i> | Anno 2023 | Anno 2023 | Analisi Scostamenti | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|
| | Consuntivo | Preventivo | <i>in valore assoluto</i> | <i>in valore %</i> |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 1,79 | - | 1,79 | 100,0% |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 1,79 | - | 1,79 | 100,0% |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | - | - | - | - |
| Totale C) | 1,79 | - | 1,79 | 100,0% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | - | - |
| 1) Rivalutazioni | - | - | - | - |
| 2) Svalutazioni | - | - | - | - |
| Totale D) | - | - | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 80.382.711,47 | 12.265.340,00 | 68.117.371,47 | 555,4% |
| 1) Proventi straordinari | 84.742.674,96 | 12.266.201,00 | 72.476.473,96 | 590,9% |
| a) Plusvalenze | - | - | - | - |
| b) Altri proventi straordinari | 84.742.674,96 | 12.266.201,00 | 72.476.473,96 | 590,9% |
| 2) Oneri straordinari | 4.359.963,49 | 861,00 | 4.359.102,49 | 506283,7% |
| a) Minusvalenze | - | - | - | - |
| b) Altri oneri straordinari | 4.359.963,49 | 861,00 | 4.359.102,49 | 506283,7% |
| Totale E) | 80.382.711,47 | 12.265.340,00 | 68.117.371,47 | 555,4% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 469.723.153,73 | 639.776.533,46 | -170.053.379,73 | -26,6% |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | 1.160.031,61 | 1.601.713,94 | -441.682,33 | -27,6% |
| 1) IRAP | 1.160.031,61 | 1.601.713,94 | -441.682,33 | -27,6% |
| a) IRAP relativa a personale dipendente | 1.143.774,21 | 1.601.238,39 | -457.464,18 | -28,6% |
| b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 16.257,40 | 475,55 | 15.781,85 | 3318,7% |
| 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) | 1.160.031,61 | 1.601.713,94 | -441.682,33 | -27,6% |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 468.563.122,12 | 638.174.819,52 | -169.611.697,40 | -26,6% |

AREA COMMENTI

Il Bilancio Economico Previsionale 2023 di Azienda Zero è stato adottato, coerentemente alle disposizioni del D.Lgs n. 118/2011, entro la fine del 2022 con Delibera del Direttore Generale n. 865 del 28/12/2022. Con DGR n. 930 del 31/07/2023 la Giunta Regionale ha approvato il BEP 2023 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. 555044 del 01/12/2022 "*Ciclo di bilancio 2023 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali*", nelle more dell'adozione degli atti formali di determinazione del fabbisogno sanitario standard e relative fonti di finanziamento per l'esercizio 2022 e 2023, la quantificazione delle risorse del Fondo sanitario indicate nel bilancio di previsione regionale 2023, 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 e la penitenziaria) 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 2023 del Bilancio Economico Preventivo di Azienda Zero.

Valore della Produzione

Il valore della produzione dell'esercizio 2023 si attesta su un importo complessivo di circa 1.446 mln di euro con una variazione positiva rispetto al preventivo 2023 di circa 191 mln di euro (+15,2%).

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 92,7 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 2023 per 268 mln di euro, comprensivi delle assegnazioni per le poste R e per i maggiori costi legati alle 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 37,8 mln;
- maggiori iscrizioni di risorse vincolate ministeriali per 119 mln di euro;
- maggiori iscrizioni di contributi vincolati extrafondo da altri soggetti per circa 174 mln di euro.

Per le “*Restanti voci di ricavo*” del conto economico, di seguito vengono analizzati i principali scostamenti rispetto al preventivo 2023:

- maggiori utilizzi diretti da parte di Azienda Zero di risorse vincolate accantonate nel bilancio per 68 mln di euro, tra i quali si evidenzia 18 mln per fondo di rotazione e 9 mln per borse di studio MMG;
- minori rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per 24 milioni di euro;
- maggiori iscrizioni di ricavi per partite di mobilità sanitaria per 28 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 2023 (Intesa rep. atti n. 262/2023);
- aumento della voce concorsi, recuperi e rimborsi per 46 mln di euro, dovuti principalmente a maggiori rimborsi di payback per farmaci per 50 mln di euro, maggiori rimborsi di payback per dispositivi medici per 11 mln di euro, a minori ricavi correlati all'attività di distribuzione per conto (DPC) di farmaci e dispositivi per 11 mln di euro e a minori ricavi per attività centralizzate presso Azienda Zero (Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 96/2022) per circa 5 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 2023, 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 2023, si attesta su un importo complessivo di circa 1.057 mln di euro con una variazione positiva rispetto al preventivo 2023 di circa 429 mln di euro (+68,3%).

Le principali variazioni in sede di consuntivo 2023 si osservano nelle seguenti voci.

La voce “*Acquisti di beni*” risente sia della variazione 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 14 mln di euro, infatti, è dovuto principalmente per circa 2,4 mln di euro a minori costi per acquisti covid a seguito del graduale superamento dell'emergenza e per circa 11,5 mln di euro a minori acquisti per DPC rispetto al previsionale.

Nella voce “*Acquisti di servizi sanitari*” la variazione in diminuzione di circa 16 mln di euro del consuntivo rispetto al preventivo deriva principalmente: (+ 22,6 mln) di contributi PNR-PNC di parte corrente trasferiti ai beneficiari individuati dagli atti regionali, (+2,8 mln) di contributi riconosciuti all'Istituto Zooprofilattico delle Venezie, (+2,3 mln) per contributi erogati agli allevatori per l' indennità di abbattimento degli animali per l'avaria, (-41,5 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 mln), da minori costi per consulenze e personale comandato (-665 mila) e da minori costi per servizi sanitari di telesoccorso e di plasmaderivazione (-1,4 mln).

Nella voce “**Acquisti di servizi non sanitari**” la variazione in diminuzione di circa 16 mln di euro del consuntivo rispetto al preventivo deriva, principalmente, da minori costi per 22,4 mln di euro sostenuti nella voce “servizi informatici” rispetto alle previsioni iniziali di costo e da maggiori trasferimenti (+38,8 mln) della Regione per attivazione linee progettuali verso soggetti pubblici e privati.

Nella voce “**Godimento beni di terzi**” si evidenzia un minor costo a consuntivo di 188 mila euro per minor costi affitti passivi di spazi per lo svolgimento dei concorsi pubblici.

I “**Costi del Personale**” registrano un costo a consuntivo più contenuto di circa 1,7 mln di euro rispetto alle previsioni effettuate in sede di BEP 2023. Per ulteriori approfondimenti sul costo del personale, si rinvia alla sezione dedicata al personale (3.5).

La voce “**Oneri diversi di gestione**” presenta un valore a consuntivo più basso di circa 186 mila euro imputabile per 72 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 lieve decremento di circa 186 mila di euro, sostanzialmente in linea rispetto alle previsioni.

La voce “**Variazione delle rimanenze**” registra una variazione positiva di circa 50,5 mln di euro, di cui 53,5 mln per diminuzione magazzino beni covid e -2,9 mln per aumento scorte di magazzino DPC. Lo scostamento in aumento rispetto al previsionale è di 3,7 mln di euro.

Nella voce “**Accantonamenti**” si evidenzia il rilevante impatto derivante dall'accantonamento: delle somme relative al payback farmaci (+74 mln), delle somme relative al payback dispositivi medici per contenzioso (+11 mln), delle somme poste a garanzia equilibrio e/o per investimenti (+150 mln) e di quelle relative alle quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati (+206 mln).

Sul fronte della “**Gestione straordinaria**” si evidenzia una variazione positiva (+68 mln) in quanto in sede di preventivo nei conti dell'aggregato proventi ed oneri straordinari era stato valorizzato solo il rimborsi regionali legato alle prestazioni extralea.

Analisi scostamenti Conto Economico Consuntivo anno 2023 e 2022 (Schema Sintetico come da DM 20 marzo 2013)

CONTO ECONOMICO

Sanitario

Valore Anno N

| SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 | Anno 2023 | Anno 2022 | Analisi Scostamenti | |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
| | Consuntivo | Consuntivo | in valore assoluto | in valore % |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.446.207.349,69 | 1.330.196.782,76 | 116.010.566,93 | 8,7% |
| 1) Contributi in c/esercizio | 943.578.625,59 | 733.415.018,44 | 210.163.607,15 | 28,7% |
| a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | 693.836.843,19 | 629.254.625,95 | 64.582.217,24 | 10,3% |
| b) Contributi in c/esercizio - extra fondo | 249.565.199,39 | 103.860.083,38 | 145.705.116,01 | 140,3% |
| 1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati | 109.481,15 | 7.862.923,56 | -7.753.442,41 | -98,6% |
| 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 | 21.395.304,03 | 333.655,33 | 21.061.648,70 | 6312,4% |
| 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro | - | - | - | - |
| 5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) | - | - | - | - |
| 6) Contributi da altri soggetti pubblici | 228.060.414,21 | 95.663.504,49 | 132.396.909,72 | 138,4% |
| c) Contributi in c/esercizio - per ricerca | 169.014,25 | 278.849,19 | -109.834,94 | -39,4% |
| 1) da Ministero della Salute per ricerca corrente | - | - | - | - |
| 2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata | - | - | - | - |
| 3) da Regione e altri soggetti pubblici | 169.014,25 | 278.849,19 | -109.834,94 | -39,4% |
| 4) da privati | - | - | - | - |
| d) Contributi in c/esercizio - da privati | 7.568,76 | 21.459,92 | -13.891,16 | -64,7% |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -6.967.820,00 | -17.731.949,49 | 10.764.129,49 | -60,7% |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 68.449.798,34 | 106.331.233,74 | -37.881.435,40 | -35,6% |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 28.256.275,00 | - | 28.256.275,00 | 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 | 28.256.275,00 | - | 28.256.275,00 | 100,0% |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 403.962.873,23 | 500.190.831,84 | -96.227.958,61 | -19,2% |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | - | - | - | - |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 8.842.597,49 | 7.906.648,19 | 935.949,30 | 11,8% |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | - |
| 9) Altri ricavi e proventi | 85.000,04 | 85.000,04 | - | - |
| Totale A) | 1.446.207.349,69 | 1.330.196.782,76 | 116.010.566,93 | 8,7% |

| CONTO ECONOMICO | Sanitario | | Valore Anno N | |
|---|-------------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|
| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i> | Anno 2023 | Anno 2022 | Analisi Scostamenti | |
| | Consuntivo | Consuntivo | <i>in valore assoluto</i> | <i>in valore %</i> |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | 1.056.866.909,22 | 920.256.973,36 | 136.609.935,86 | 14,8% |
| 1) Acquisti di beni | 201.219.178,05 | 318.506.143,14 | -117.286.965,09 | -36,8% |
| a) Acquisti di beni sanitari | 201.174.648,74 | 318.237.171,79 | -117.062.523,05 | -36,8% |
| b) Acquisti di beni non sanitari | 44.529,31 | 268.971,35 | -224.442,04 | -83,4% |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 140.731.501,52 | 227.030.515,21 | -86.299.013,69 | -38,0% |
| a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base | - | - | - | - |
| b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica | - | - | - | - |
| c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | - | - | - | - |
| d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa | - | - | - | - |
| e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa | - | - | - | - |
| f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica | - | - | - | - |
| g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera | - | - | - | - |
| h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | - | - | - | - |
| i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F | - | - | - | - |
| j) Acquisti prestazioni termali in convenzione | - | - | - | - |
| k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario | - | - | - | - |
| l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | - | - | - | - |
| m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) | - | - | - | - |
| n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari | 124.497.583,31 | 188.781.514,07 | -64.283.930,76 | -34,1% |
| o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 489.931,36 | 117.802,91 | 372.128,45 | 315,9% |
| p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 15.743.986,85 | 19.678.124,23 | -3.934.137,38 | -20,0% |
| q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale) | - | 18.453.074,00 | -18.453.074,00 | -100,0% |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 115.362.016,92 | 69.376.327,50 | 45.985.689,42 | 66,3% |
| a) Servizi non sanitari | 114.498.087,01 | 68.566.691,46 | 45.931.395,55 | 67,0% |
| b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 793.534,39 | 769.236,31 | 24.298,08 | 3,2% |
| c) Formazione | 70.395,52 | 40.399,73 | 29.995,79 | 74,2% |
| 4) Manutenzione e riparazione | 85.683,98 | 79.455,01 | 6.228,97 | 7,8% |
| 5) Godimento di beni di terzi | 292.649,75 | 2.370.124,27 | -2.077.474,52 | -87,7% |
| 6) Costi del personale | 17.082.930,73 | 17.113.356,04 | -30.425,31 | -0,2% |
| a) Personale dirigente medico | 2.031.092,32 | 2.052.442,60 | -21.350,28 | -1,0% |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico | 757.226,23 | 828.554,32 | -71.328,09 | -8,6% |
| c) Personale comparto ruolo sanitario | 1.782.726,52 | 1.786.819,38 | -4.092,86 | -0,2% |
| d) Personale dirigente altri ruoli | 2.987.479,98 | 3.089.756,74 | -102.276,76 | -3,3% |
| e) Personale comparto altri ruoli | 9.524.405,68 | 9.355.783,00 | 168.622,68 | 1,8% |
| 7) Oneri diversi di gestione | 840.555,06 | 753.545,51 | 87.009,55 | 11,5% |
| 8) Ammortamenti | 10.499.750,31 | 10.130.333,27 | 369.417,04 | 3,6% |
| a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 10.072.007,04 | 9.764.070,85 | 307.936,19 | 3,2% |
| b) Ammortamenti dei Fabbricati | - | - | - | - |
| c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 427.743,27 | 366.262,42 | 61.480,85 | 16,8% |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 8,32 | 73,35 | -65,03 | -88,7% |
| 10) Variazione delle rimanenze | 50.595.863,07 | 27.703.081,17 | 22.892.781,90 | 82,6% |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie | 50.568.909,71 | 27.638.797,77 | 22.930.111,94 | 83,0% |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie | 26.953,36 | 64.283,40 | -37.330,04 | -58,1% |
| 11) Accantonamenti | 520.156.771,51 | 247.194.018,89 | 272.962.752,62 | 110,4% |
| a) Accantonamenti per rischi | 285.241.747,28 | 101.707.778,05 | 183.533.969,23 | 180,5% |
| b) Accantonamenti per premio operosità | - | - | - | - |
| c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | 233.383.474,84 | 144.850.141,53 | 88.533.333,31 | 61,1% |
| d) Altri accantonamenti | 1.531.549,39 | 636.099,31 | 895.450,08 | 140,8% |
| Totale B) | 1.056.866.909,22 | 920.256.973,36 | 136.609.935,86 | 14,8% |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 389.340.440,47 | 409.939.809,40 | -20.599.368,93 | -5,0% |

| CONTO ECONOMICO | Sanitario | | Valore Anno N | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 1,79 | 693,87 | -692,08 | -99,7% |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 1,79 | 693,87 | -692,08 | -99,7% |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | - | - | - | - |
| Totale C) | 1,79 | 693,87 | -692,08 | -99,7% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | - | - |
| 1) Rivalutazioni | - | - | - | - |
| 2) Svalutazioni | - | - | - | - |
| Totale D) | - | - | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 80.382.711,47 | 89.635.227,73 | -9.252.516,26 | -10,3% |
| 1) Proventi straordinari | 84.742.674,96 | 89.880.585,04 | -5.137.910,08 | -5,7% |
| a) Plusvalenze | - | - | - | - |
| b) Altri proventi straordinari | 84.742.674,96 | 89.880.585,04 | -5.137.910,08 | -5,7% |
| 2) Oneri straordinari | 4.359.963,49 | 245.357,31 | 4.114.606,18 | 1677,0% |
| a) Minusvalenze | - | - | - | - |
| b) Altri oneri straordinari | 4.359.963,49 | 245.357,31 | 4.114.606,18 | 1677,0% |
| Totale E) | 80.382.711,47 | 89.635.227,73 | -9.252.516,26 | -10,3% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 469.723.153,73 | 499.575.731,00 | -29.852.577,27 | -6,0% |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | 1.160.031,61 | 1.157.858,01 | 2.173,60 | 0,2% |
| 1) IRAP | 1.160.031,61 | 1.157.858,01 | 2.173,60 | 0,2% |
| a) IRAP relativa a personale dipendente | 1.143.774,21 | 1.126.178,08 | 17.596,13 | 1,6% |
| b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 16.257,40 | 31.679,93 | -15.422,53 | -48,7% |
| 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) | 1.160.031,61 | 1.157.858,01 | 2.173,60 | 0,2% |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 468.563.122,12 | 498.417.872,99 | -29.854.750,87 | -6,0% |

AREA COMMENTI

Valore della Produzione

Il valore della produzione dell'esercizio 2023 si attesta su un importo complessivo di circa 1.446 mln di euro con una variazione positiva rispetto al 2022 di circa 116 mln di euro (+ 8,7%).

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 694 mln di euro (+10,3% rispetto al 2022). L'andamento complessivo di tale voce rispetto al precedente esercizio deriva sostanzialmente da una ripartizione in aumento di risorse del FSR indistinte e vincolate effettuata a favore di Azienda Zero.

Nel finanziamento indistinto confluiscono in particolare:

- circa 201,5 mln di euro relativi a risorse del finanziamento del FSR 2023 non ripartito con la DGR di riparto n. 1592/2023, genericamente destinate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR e registrate da Azienda Zero/GSA seguendo le indicazioni riepilogate nella DGR n. 348/2024;
- 150 mln di euro destinati dalla DGR n. 1592/2023 a garanzia del generale equilibrio economico finanziario del SSR per l'anno in corso e/o a copertura della programmazione degli investimenti in salute del SSR, che risultano accantonati ai predetti fini nella voce BA2750;
- circa 14,3 mln di euro relativi a risorse conseguenti all'attuazione del PanFlu 2023 assegnati ad Azienda Zero a titolo di ristoro degli approvvigionamenti di DPI/reagenti per il fabbisogno degli Enti del SSR, in giacenza e presenti nello stato patrimoniale al 31/12/2022 di Azienda Zero anche per svalutazione qualora non utilizzati per emergenze pandemiche entro le date di scadenza o deprezzati rispetto all'andamento dei valori di mercato, di cui 4.223,13 accantonati alla voce BA2771;
- 35 mln di euro iscritti a ricavo a titolo di finanziamento proprio di Azienda Zero assegnato con DGR n. 151/2023;
- circa 54,9 mln di euro assegnati con la DGR n. 348/2024 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. 1025/2023), di cui 40,6 mln di euro accantonati alla voce BA2771;
- circa 788,8 mila euro iscritti a ricavo a fronte di specifiche progettualità FSR 2023 affidate ad Azienda Zero (finanziamento oneri concorsuali concorso ammissione Corso di Medicina Generale, finanziamento per funzioni e attività del Registro Nascite, finanziamento per le attività del Nucleo Regionale di Controllo, finanziamento progetto Inoltre e progetto comunicazione e formazione sul tema della prevenzione delle malattie infettive), di cui circa 556 mila accantonati alla voce BA2771;
- circa 19,4 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, contratti di formazione specialistica aggiuntivi 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 partecipazione dei Medici di Medicina Generale alla Campagna Vaccinale 2023/2024 SARS-CoV-2, risorse di cui all'art. 11, comma 1 del decreto legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito con modificazioni con legge 26 maggio 2023, n. 56 - anno 2023 "Incremento

tariffe orarie relative alle prestazioni aggiuntive nei servizi di emergenza-urgenza", finanziamento dei Piani Operativi delle Aziende Ulss finalizzati alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa (DGR n. 348/2024) e fondo per la remunerazione delle prestazioni di alta specialità rientranti nelle aree tematiche dei singoli IRCCS - art. 11 del D.Lgs. 200/2022 (DGR n. 348/2024);

- circa 63,8 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 Ferrara, Università Ca' Foscari di Venezia, Fondazione Scuola Sanità Pubblica-SSP, Consorzio per la Ricerca Scientifica - CORIS, Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie, Regione del Veneto - ICT, ISPRO Istituto Studio Prevenzione Rete Oncologica, CUAMM Medici per l'Africa, Organizzazione mondiale della Sanità-OMS, European Observatory on Health Systems and Policies, Associazione nostra famiglia Conegliano-Medea, ecc...).

Nel finanziamento vincolato confluiscono in particolare:

- circa 73,2 mln di euro relativi a risorse del finanziamento FSR non ripartito con la DGR di riparto n. 1592/2023, destinate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR e registrate da Azienda Zero seguendo le indicazioni riepilogate con DGR n. 348/2024;
- circa 30,4 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 2023. 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. 348/2024;
- circa 11,9 mln di euro relativi al finanziamento per il potenziamento dell'assistenza territoriale art. 1, comma 274, L. 30 dicembre 2021, n. 234. 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. 348/2024;
- circa 12,1 mln di euro per contributi vincolati ministeriali relativi all'indennità per l'abbattimento degli animali infetti da malattie epizootiche (L. 218/1988). Tale importo è stato rilevato - *nelle more del trasferimento di cassa da parte dello Stato e della successiva erogazione a favore degli allevatori sulla base delle rendicontazioni presentate* - a ricavo da Azienda Zero e contestualmente accantonato nel conto apposito BA2780;
- circa 18,8 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 remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso di farmaci erogati in regime di SSN, finanziamento per la sanità penitenziaria, sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica, contributo per la sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro, contributo per le prestazioni degli IRCCS rese a pazienti in mobilità attiva, attuazione piano nazionale malattie rare, contributo per l'esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie). Per tale motivo tali importi sono interamente accantonati nel conto apposito BA2780;
- circa 7,6 mln di euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA a fronte di contributi riconosciuti a soggetti terzi diversi dalle Aziende Sanitarie (Fondazione Scuola di Sanità Pubblica-SSP per 7,2 mln ed INPS per Bonus Psicologo per 411 mila).

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 104 mln di euro nel 2022 a circa 250 mln di euro

nel 2023 (+146 milioni; + 140%). L'aumento deriva dai maggiori finanziamenti iscritti a bilancio nel 2023 rispetto al 2022 (principalmente, finanziamenti PNRR-PNC e finanziamento statale ex art. 8, d.l. 34/2023).

Di seguito si riportano le principali componenti di tale voce:

- circa 120 milioni di euro fondi statali per il ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici per gli anni 2015-2018 ex art. 8, d.l. 34/2023; si precisa che la Regione del Veneto si è avvalsa per l'esercizio 2023 di solo un quarto (1/4) del contributo statale per il ripiano dello sfondamento del tetto di spesa per dispositivi medici, in quanto il contributo è riferibile a n. 4 esercizi (dal 2015 al 2018), risulta pertanto accantonato alla voce BA2790 l'importo di euro 90.419.157,75 (rispettivamente 30.139.719,25 di euro per ciascun esercizio 2024, 2025 e 2026);
- circa 37,8 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 31,5 mln di euro relativi ai finanziamenti di parte corrente del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR-PNC), di cui 16,7 mln di euro accantonati alla voce BA2790 e 14,8 rilevati nella voce BA1330 Altri rimborsi, assegni e contributi. Tali finanziamenti sono costituiti dalle seguenti linee:
 - M6.C1.1.2.1 - assegnazione statale per l'assistenza domiciliare "casa come primo luogo di cura (adi)" (d.l. 31/05/2021, n.77 - d.m. salute 23/01/2023) per 14,7 mln di euro;
 - 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) per 2,5 mln di euro;
 - 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) subinvestimento competenze digitali" (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 7,1 mln di euro;
 - M6.C2.2.1 - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "mad-2022-12375797 - type 2 diabetes, obesity, and chronic stress as predisposing network for tumorigenesis" (d.l. 31/05/2021, n.77 - convenzione tra regione del veneto e ministero della salute 30/12/2022 - d.m. salute 10/01/2023, n.50) per 400 mila euro;
 - M6.C2.2.1 - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "mad-2022-12376188 - elucidating the evil relationship of non-alcoholic fatty liver disease with cardiovascular comorbidities: the complex interplay among genetics, hypercoagulability, inflammation and liver fibrosis" (d.l. 31/05/2021, n.77 - convenzione tra regione del veneto e ministero della salute 30/12/2022 - d.m. salute 10/01/2023, n.50) per 321 mila euro;
 - M6.C2.2.1 - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "mad-2022-12376834 - solitaire - digital interventions for social isolation in youths and their families" (d.l. 31/05/2021, n.77 - convenzione tra regione del veneto e ministero della salute 30/12/2022 - d.m. salute 10/01/2023, n.50) per circa 710 mila euro;
 - M6.C2.2.1 - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "mr1-2022-12375693 - biopsy-proven pediatric and adult giant cell and other rare immune-mediated forms of myocarditis: creation of a prospective multicenter italian registry and a biobank network to identify clinical, immune and genetic predictors of dismal prognosis, relapse and response to immunosuppressive therapy" (d.l. 31/05/2021, n.77 - convenzione tra regione del veneto e ministero della salute 30/12/2022 - d.m. salute 10/01/2023, n.50) per 650 mila euro;

- M6.C2.2.1 - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "mr1-2022-12375735 - diplomat digital platform for omics and artificial intelligence in transplant and native rare renal diseases" (d.l. 31/05/2021, n.77 - convenzione tra regione del veneto e ministero della salute 30/12/2022 - d.m. salute 10/01/2023, n.50) per 707 mila euro;
- M6.C2.2.1 - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "mr1-2022-12376614 - machine learning approach for inherited arrhythmic cardiomyopathies re-classification and risk stratification: from imaging to genomics" (d.l. 31/05/2021, n.77 - convenzione tra regione del veneto e ministero della salute 30/12/2022 - d.m. salute 10/01/2023, n.50) per 380 mila euro;
- M6.C2.2.1 - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "poc-2022-12375750 - diagnostic innovation for inflammatory bowel diseases in children and adults: non invasive stool and salivary testing with ecologic new methods and biomaterials" (d.l. 31/05/2021, n.77 - convenzione tra regione del veneto e ministero della salute 30/12/2022 - d.m. salute 10/01/2023, n.50) per circa 399 mila euro;
- M6.C2.2.1 - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "poc-2022-12376831 - theranostics in gastric cancer through immunotargeting of the cspg4 cell surface proteoglycan" (d.l. 31/05/2021, n.77 - convenzione tra regione del veneto e ministero della salute 30/12/2022 - d.m. salute 10/01/2023, n.50) per circa 753 mila euro;
- M6.C2.2.1 - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "mad-2022-12376826 - a window into the mind-brain-body interplay: development of diagnostic, prognostic biomarkers and rehabilitation strategies in functional motor disorders" (d.l. 31/05/2021, n.77 - convenzione tra regione del veneto e ministero della salute 30/12/2022 - d.m. salute 10/01/2023, n.50) per circa 665 mila euro;
- M6.C2.2.2.C - assegnazione statale per lo sviluppo delle competenze del personale del sistema sanitario - corso di formazione manageriale (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 29/03/2023) per circa 1,3 mln di euro;
- PNC - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "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" (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) per 735 mila euro;
- PNC - assegnazione dall'azienda u.s.l. - ircss di reggio emilia per la realizzazione del progetto "aria outdoor e salute: un atlante integrato a supporto delle decisioni e della ricerca" (d.l. 06/05/2021, n.59 - d.m. salute 30/09/2022) per 22 mila euro;
- PNC - assegnazione statale per la realizzazione del progetto "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" (d.l. 06/05/2021, n.59 - accordo tra Regione del Veneto e Ministero della Salute 28/10/2022) per 30 mila euro;
- PNC 2022 -progetto "Aria outdoor e salute: un atlante integrato a supporto delle decisioni e della ricerca" - DDG n. 846 del 22/12/2023 per 85 mila euro.
- circa 21,4 mln di euro di risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA anno 2023. Con DGR n. 276 del 21/03/2024 è stata effettuata la ricognizione dei livelli aggiuntivi d'assistenza extralea erogati nelle Regione del Veneto nel 2023. In attuazione di tale provvedimento giuntale (Allegato A Copertura di spesa), sono state accantonate in Azienda Zero (conto BA2790) le

- somme non utilizzate corrispondente all'importo di circa 11,5 mln di euro. Inoltre in attuazione della nota regionale prot. n. 180921 del 11/04/2024 sono stati accantonati in Azienda Zero (conto BA2790) ulteriori 300 mila euro relativi al Decreto n.15 del 27/04/2023;
- circa 12,9 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 4,4 mln di euro con riferimento alla terza quota del contributo emergenza Ucraina in attuazione dell'ordinanza n. 881/2022 del Dipartimento della Protezione Civile, interamente accantonati voce BA2790 in Azienda Zero nelle more del riparto definitivo alle Aziende Sanitarie (DDR n. 15 del 26.02.2024 della Direzione Programmazione e Controllo SSR);
 - 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 3,4 mln di euro sono registrati nel conto "Altri servizi sanitari da privato – ALTRO" mentre la differenza di circa 486 mila è stata accantonata nel conto BA2790;
 - 2 mln di euro di risorse del Fondo Nazionale per le Non Autosufficienze assegnate ai Comuni in attuazione della DGR n. 1558 del 12/12/2023 e del Decreto n.95 del 14/12/2023;
 - circa 417 mila di risorse del "Fondo statale per aggregazione degli acquisti di beni e servizi" attribuito ad Azienda Zero in qualità di centrale acquisti.

Al netto delle variazioni evidenziate, la voce accoglie ulteriori 15 mln riconducibili principalmente al contributo ministeriale 2023 dedicato al gioco d'azzardo, al contributo ministeriale 2023 dedicato agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP), alle risorse di cui al D.M. 18 Maggio 2021 del Ministero della Salute per i test genomici ormonoresponsivo per il carcinoma mammario in stadio precoce - anno 2023, alle risorse per l'implementazione del Piano Oncologico Nazionale (PON) 2023-2027 - anno 2023, ai fondi per la cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico, al fondo per la promozione del benessere e della persona finalizzato a favorire l'accesso ai servizi psicologici delle fasce più deboli della popolazione, con priorità per i pazienti affetti da patologie oncologiche, nonché per il supporto psicologico dei bambini e degli adolescenti in età scolare, alle risorse per i programmi finalizzati al raggiungimento dell'autosufficienza nella produzione di medicinali emoderivati prodotti da plasma nazionale, alle risorse per il potenziamento dei test di Next-Generation Sequencing (NGS), alle risorse di cui al DM 1° agosto 2023 per il Programma di autosufficienza nazionale del sangue e dei suoi prodotti, alle risorse di cui alla L. 19/02/2004, n. 40 per le spese per il sostenimento delle tecniche di procreazione medicalmente assistita, ai fondi statali per il sostegno all'acquisto di sostituti del latte materno, alle risorse del Fondo per l'Alzheimer e le demenze e al progetto (CCM) "Rafforzamento delle reti per la prevenzione delle malattie prevenibili da vaccino e la promozione delle vaccinazioni a seguito dell'emergenza pandemica COVID-19.

I "**contributi in c/esercizio - per ricerca**" dell'esercizio 2023 risultano in calo rispetto all'esercizio precedente (-110mila; -39%). Il conto presenta un valore complessivo di 169 mila euro. Le progettualità europee attivate risultano le seguenti:

- "Joint Action PreventNCD 2022 (Project 101128023), progettualità inserita nell'ambito del programma EU4Health (DDG n. 796/2023) per circa 57 mila euro ;
- "Flexible approaches to support health through financing (FLASH)" nell'ambito del programma europeo Horizon Health 2022 - CARE 08-04, coordinato dall'Università degli Studi di Verona (DDG n. 860/2022) per circa 111 mila euro.

La voce **“Contributi in c/esercizio - da privati”** risulta in diminuzione di circa 14 mila euro (-65%) rispetto all’esercizio precedente. Nel 2023 sono stati contabilizzati circa 7,6 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 calo di circa 10,7 mln di euro rispetto al 2022 (-61%). Il decremento è imputabile a minori rettifiche per investimenti effettuate da Azienda Zero.

Gli investimenti relativi alle miglorie su beni di terzi sono stati finanziati con le riserve da utili destinati ad investimento. I restanti investimenti effettuati da Azienda Zero oggetto di capitalizzazione nell’attivo del patrimonio del 2023, invece, sono stati finanziati con contributi vincolati di esercizi precedenti e con rettifiche di esercizi precedenti. Con riferimento al 2023, sono presenti 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 immateriali in corso ed acconti sono relativi a progettualità finanziate con risorse in conto capitale PNRR. Per ulteriori indicazioni sugli investimenti 2023, 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 38 mln di euro rispetto al 2022 (-36%).

Le principali movimentazioni sono le seguenti:

- circa 18 mln di euro relativi all’utilizzo delle somme accantonate per fondo di rotazione ex art. 44 L.R. n. 45/2017;
- circa 18 mln di euro per attività tecnico – specialistiche che Azienda Zero svolge per il sistema e per gli enti del SSR;
- circa 7,4 mln di euro per contratti di formazione specialistica aggiuntivi per medici specializzandi delle Scuole di specializzazione afferenti alle Scuole di Medicina e Chirurgia;
- circa 3,8 mln di euro per oneri derivanti dai corsi di laurea delle professioni sanitarie;
- circa 2,3 mln di euro per indennizzi per abbattimento animali infetti da malattie epizootiche (L. 218/1988);
- circa 9 milioni di euro per borse di studio MMG;
- circa 7,8 mln di euro di utilizzi per trasferimento alla Fondazione Scuola Sanità Pubblica-SSP delle risorse PNRR relative alle borse formazione MMG e alla formazione in infezioni ospedaliere.

Per il dettaglio completo dei contributi vincolati registrati a ricavo nei precedenti esercizi e oggetto di utilizzo nel corso dell’anno 2023, si rinvia alle specifiche tabelle di nota integrativa.

La voce **“Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria”** risulta valorizzata per circa 28,2 mln di euro riconosciuti con DGR n. 348/2024, 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. 262/CSR/2023.

Nella voce **“Concorsi, recuperi e rimborsi”** è presente l’importo di circa 404 mln di euro in diminuzione di circa 96 mln di euro (-19%). Tale variazione è riconducibile:

- per 12,8 mln di euro da maggiori ricavi per l’attività commerciale di Distribuzione Per Conto di farmaci e di dispositivi (DPC) gestita da Azienda Zero per le Aziende Ulss del SSR; si specifica che

tale attività risulta in sostanziale pareggio poiché Azienda Zero acquista e rivende alle aziende senza alcun margine di profitto;

- per 39,3 mln di euro dai minori ricavi per 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 80,3 mln di euro da minori introiti da payback versato dalle aziende farmaceutiche alla Regione e da quest'ultima ad Azienda Zero;
- per 11,2 mln di euro da maggiori introiti da payback versato dai fornitori di dispositivi medici a titolo di ripiano della spesa per dispositivi medici anno 2015-2018.

I ricavi 2023 per payback da aziende farmaceutiche ammontano a complessivi 133,5 mln di euro, di questi 124 mln di euro sono stati destinati dalla DGR n. 348/2024 e dal DDR n. 65/2024 a copertura degli investimenti del SSR ed accantonati nel conto BA2750 mentre la restante somma, in attuazione dei precitati atti, è stata posta a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR dell'anno 2023.

Gli incassi per payback dispositivi medici annualità 2015-2018, avvenuti nel corso dell'anno 2022 (92,19 euro) e 2023 (11.241.655,09 euro), sono stati accantonati a fondi rischi per contenzioso nella voce BA2750 (DGR n. 348/2024).

Infine, la voce **“Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio”** accoglie le sterilizzazioni degli ammortamenti 2023 relativi agli investimenti realizzati con finanziamenti in conto esercizio e con altre poste del patrimonio. Le migliorie su beni di terzi capitalizzati nel 2023 sono state finanziate con utile d'esercizio e pertanto non hanno generato sterilizzazioni. La voce registra un incremento rispetto al 2022 (+0,9 mln; +12%), che risente degli investimenti capitalizzati nel 2023, per il cui dettaglio si rinvia alla parte della relazione sugli investimenti.

Costo della Produzione

Il Costo della produzione dell'esercizio 2023 si attesta su un importo complessivo di circa 1.057 mln di euro con una variazione positiva rispetto al 2022 di circa 137 mln di euro (+15%).

Nella voce **“Acquisto di beni sanitari”** è presente l'importo di circa 201 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 200 mln). 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 Panflu effettuati nel corso dell'anno 2023 da Azienda Zero (per circa 1 mln).

Rispetto all'anno 2022 gli acquisti di beni registrano un decremento complessivo di 117 mln di euro (-37%) derivante dalla contrazione degli acquisti di beni (dispositivi, DPI ed altri beni) per l'emergenza COVID/Panflu (-131 mln) e dall'incremento degli acquisti di farmaci e dispositivi per la DPC (+14 mln).

Nella voce “**Acquisti di beni non sanitari**” è presente l’importo di circa 45 mila euro in diminuzione di circa 224 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 141 mln di euro con un decremento rispetto al 2022 di circa 86 mln di euro (-38%). Tale variazione è dovuta principalmente:

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

- all’invarianza dei trasferimenti verso ARPAV;
- a maggiori costi per indennizzi *ex lege* 210/1992 spettanti ai soggetti danneggiati da complicazioni di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati (+135 mila). Si rammenta che tale voce non ha impatto economico poiché trattasi di un mero trasferimento per il quale è presente anche la relativa voce di ricavo;
- alla diminuzione dei contributi di funzionamento dell’Istituto Zooprofilattico delle Venezie dell’esercizio 2023 rispetto a quelli dell’anno 2021 (-0,8 mln). 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;
- a minori erogazioni per indennizzi agli allevatori per influenza aviaria (-88,4 mln);
- ai trasferimenti di contributi di parte corrente PNRR-PNC previsti a favore dei soggetti individuati come beneficiari da parte dei provvedimenti di assegnazione (+22,6 mln).

per quanto riguarda le voci “*Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*” e “*Costi GSA per differenza saldo mobilità interregionale*”:

- alla riduzione di costi legati al servizio di plasmaderivazione regionale fornito da CSL Behring S.p.a. (-2 mln);
- 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 2023 registrati a quadratura degli importi fissati in sede di riparto FSN (Intesa CSR n. 262/2023), per differenza rispetto alle Aziende Sanitarie (-20 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 2023, iscritto da Azienda Zero, risulta positivo per circa 27,3 mln di euro.

In particolare, la voce in questione nel 2023 è riconducibile:

- al contributo 2022 all’ARPAV di 46,7 mln di euro;
- al contributo *ex lege* 210/92 per 12,9 mln di euro;
- al contributo 2022 per il funzionamento dell’IZS per 37,8 mln di euro;
- ai contributi di parte corrente PNRR per 22,6 mln di euro;
- agli indennizzi erogati agli allevatori per influenza aviaria per 2,3 mln di euro;
- a consulenze e collaborazioni sanitarie per 484 mila euro, di cui 475 mila per incarichi liberi professionali per il progetto Alzheimer e demenze;
- al rimborso di oneri stipendiali del personale sanitario in comando per 6 mila euro (in ulteriore diminuzione rispetto allo scorso anno);
- ad altri servizi sanitari da altri soggetti pubblici per 0,6 mila euro per prestazioni sanitarie;

- ai costi derivanti dalla convenzione con la Fondazione IRCCS Ca' Granda per il servizio NITP per 724 mila euro;
- ai costi verso altri fornitori: Althea Italia S.p.a. per i servizi di telesoccorso regionale per 3,4 mln di euro e CSL Behring S.p.a. per il servizio di Plasmaderivazione per 10,6 mln di euro;
- ai costi di mobilità internazionale 2023 per circa 1 mln di euro (DGR n. 348/2024).

Nella voce **“Acquisti di servizi non sanitari”** è presente l'importo di circa 115 mln di euro in aumento di circa 46 milioni di euro (+66%) rispetto al 2022. 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 (+ 8,5 mln);
- da minori oneri per premi di assicurazione - R.C. Professionale (-1,1 mln);
- dall'aumento delle linee progettuali attivate dalla Regione verso i soggetti pubblici (+28,7 mln);
- dall'incremento dei costi della voce altri servizi non sanitari da privato (+9,7 mln), dovuto principalmente ai maggiori trasferimenti della Regione per attivazione linee progettuali verso soggetti privati (+10,2 mln), all'aumento per servizio di verifica, controllo e ricondizionamento (+732 mila), alla diminuzione per servizi di logistica per beni Covid/Panflu (-1 mln) e contact center (-1 mln);
- dall'aumento dei costi per consulenze, collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (+24 mila);
- dalla diminuzione dei costi legati alle utenze di elettricità e riscaldamento (-131 mila).

La voce in questione nel 2023 è riconducibile principalmente a:

- utenze generiche delle sedi di Azienda Zero per 370 mila euro;
- oneri per servizio mensa per 129 mila euro;
- servizi di assistenza informatica per Azienda Zero e per le Aziende del SSR per 28,8 mln di euro;
- premi di assicurazione per 11,01 mln di euro, di cui 10,99 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 21 mila euro per altre assicurazioni di Azienda Zero;
- altri servizi non sanitari per 74,2 mln di euro, di cui 44,9 mln di euro da soggetti pubblici (Aran, INPS, ISS, Università, IPAB pubbliche, ARPAV, Comuni, Aziende sanitarie regionali, Aziende sanitarie extraregione, Istituto Zooprofilattico delle Venezie, Scuola superiore di studi universitari e di perfezionamento Sant'Anna, Regioni, Regione del Veneto per pubblicazioni BUR, ecc...) e 29,2 mln di euro da soggetti privati (Fondazione SSP, CUAMM, IPAB private, Soccorso alpino e speleologico veneto, Althea Italia S.p.a., Plurima S.p.a., Canon Italia S.p.a., Italy china council S.r.l.s, KPMG Advisory S.p.a., Shado S.r.l., Tosetto S.r.l., Mckinsey e Company Inc. Italy, 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 793 mila euro, di cui 753 mila euro per consulenze e altre prestazioni di lavoro da privato (principalmente consulenze legali per contenziosi su gare o concorsi) e 2 mila euro di rimborso personale non sanitario in comando.

Nella voce **“Godimento beni di terzi”** è presente l'importo di circa 293 mila euro in diminuzione di circa 2 mln di euro rispetto al 2022 (-88%). Tale variazione è imputabile principalmente ai costi sostenuti nel 2022 per noleggio di attrezzature diagnostiche per COVID. I costi per affitti passivi (locali in uso al Consorzio Arsenal, spazi relativi all'entrata principale di Azienda Zero e spazi per lo svolgimento delle prove concorsuali) risultano in diminuzione rispetto al 2022 (-107 mila).

Nella voce “**Costi del Personale**” è presente l’importo di circa 17,08 milioni di euro in lieve decremento di circa 30 mila euro rispetto al 2022 (-0,2%). Si precisa che tale importo include gli oneri per rinnovi contrattuali del comparto CCNL 2019-2021 mentre quelli per rinnovo contrattuale della Dirigenza 2019-2021 risultano allocati nelle voci degli accantonamenti per rinnovi. 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 840 mila euro, in aumento di circa 87 mila euro rispetto al 2022 (+11%). Tale variazione deriva sostanzialmente dell’incremento degli oneri connessi all’indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi (+39 mila), ad imposte e tasse diverse da quelle per IRES ed IRAP (+23 mila) e ad altri oneri diversi di gestione (+25 mila). Tra gli oneri diversi di gestione, si segnalano i contributi versati periodicamente all’ANAC.

Nella voce “**Ammortamenti**” è presente l’importo di circa 10,5 mln di euro in aumento di circa 370 mila euro (+4%). Tale variazione risente degli investimenti capitalizzati nel 2023, 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 affidate dalla legge regionale istitutiva.

La voce “**Variazione delle rimanenze**” registra un valore positivo di circa 50,6 mln di euro, con una variazione di 22,9 mln di euro rispetto al 2022. 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 31/12/2023 di 2,9 mln di euro;
- un calo delle scorte del magazzino per beni COVID/Panflu, 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 31/12/2023 di 53,5 mln di euro (sostanzialmente dispositivi medici e DPI).

Per il dettaglio delle movimentazioni dei magazzini, si rinvia alla sezione 6. Rimanenze della nota integrativa 2023.

Nella voce “**Accantonamenti**” è presente l’importo di circa 520 mln di euro, in aumento di circa 273 mln di euro (+110%). Tale variazione è imputabile alle seguenti dinamiche:

- Altri accantonamenti per rischi che passano da 102 mln di euro a 285 mln di euro (+184 mln di euro). Gli accantonamenti 2023 sono composti da:
 - 150 mln di euro destinati dalla DGR 1592/2023 a garanzia del generale equilibrio economico finanziario del SSR per l’anno in corso e/o a copertura della programmazione degli investimenti in salute del SSR;
 - 124 mln di euro relativi a pay back ripiano della spesa farmaceutica destinati, ai sensi della DGR n. 348/2024 e del DDR n. 65/2024, a copertura degli investimenti del SSR;
 - 11,2 mln di euro relativi agli incassi (anno 2022 e 2023) per payback dispositivi medici (annualità 2015-2018) accantonati per contenzioso, nelle more degli esiti dei procedimenti giurisdizionali in essere;

- Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati che passano da circa 145 mln di euro a circa 233 mln di euro (+89 mln; +61%). Tale variazione è a sua volta scomponibile nel seguente dettaglio:
 - F.S indistinto finalizzato che varia da circa 73 mln di euro a circa 61 mln di euro (-12 mln). Tale importo risulta composto: da 19,4 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 41 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 e da 556 mila di risorse per attività progettuali proprie di Azienda Zero. Relativamente alla prima fattispecie, si segnalano in particolare le somme accantonate per le seguenti: fondo di rotazione ex DGR n. 1495/2021 per 10 mln di euro, contratti di formazione specialistica aggiuntivi per medici specializzandi delle Scuole di specializzazione afferenti alle Scuole di Medicina e Chirurgia delle Università degli Studi di Padova e di Verona per 300 mila, 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 per 2,7 mln, programma di assistenza sanitaria per ragioni umanitarie presso le Aziende e gli Enti del Servizio Socio-Sanitario Regionale del Veneto per 500 mila, progetto partecipazione dei Medici di Medicina Generale alla Campagna Vaccinale 2023/2024 SARS-CoV-2 per 1 mln, risorse di cui all'art. 11, comma 1 del decreto legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito con modificazioni con legge 26 maggio 2023, n. 56 - anno 2023 "*Incremento tariffe orarie relative alle prestazioni aggiuntive servizi di emergenza-urgenza*" per 2,9 mln, finanziamento dei Piani Operativi delle Aziende Ulss finalizzati alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa (DGR n. 348/2024) per 798 mila, fondo per prestazioni di alta specialità degli IRCCS per pazienti extraregionali determinato in coerenza con quanto previsto dall'art. 11 del D.Lgs. 200/2022 (DGR n. 348/2024) per 1,2 mln;
 - F.S vincolato che varia da circa 27 mln di euro a circa 35 mln di euro (+8 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, finanziamento sanità penitenziaria, remunerazione aggiuntiva farmacie per rimborso farmaci erogati in regime di SSN, quote vincolate per l'attività degli IRCCS rese a pazienti in mobilità attiva, esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie, sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica, contributo per la sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro, ecc...). Nella precitata voce di accantonamenti sono stati contabilizzati anche i seguenti importi rilevati nel conto EA0051 "*Sopravvenienze attive per quote FS vincolato*": finanziamento statale per piano nazionale contrasto degli antimicrobico resistenza PNCAR 2017-2021 e contributo 2022 per le prestazioni degli IRCCS rese a cittadini residenti in regioni diverse da quelle di appartenenza;
 - Extrafondo vincolato che varia da 45 mln di euro a 138 mln di euro (+93 mln). Nel 2023 la voce accoglie principalmente i seguenti accantonamenti: una quota parte dei fondi statali per il ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici per gli anni 2015-2018 per 90,4 mln di euro, la quota parte del finanziamento regionale per la copertura degli oneri per prestazioni aggiuntive rispetto ai LEA destinati, ai sensi della DGR 276/2024, alla copertura degli extralea degli esercizi successivi al 2023 per 11,5 mln di euro, il contributo ministeriale 2023 dedicato al gioco d'azzardo per 3,6 mln di euro, il contributo ministeriale 2023 dedicato agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP) per 2,6 mln di euro, le somme acquisite a titolo

di rimborso degli oneri per emergenza in Ucraina per 4,5 mln di euro, i finanziamenti di parte corrente del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR-PNC) per 16,7 mln di euro, le risorse di cui al D.M. 18 Maggio 2021 del Ministero della Salute per i test genomici ormonoresponsivo per il carcinoma mammario in stadio precoce per 1,8 mln di euro e la quota di finanziamento regionale per la copertura degli oneri di cui al Decreto n.15 del 27/04/2023 per 300 mila euro.

Sono inoltre presenti i seguenti ulteriori accantonamenti (voce BA2820 Altri accantonamenti):

- rinnovi contrattuali del personale per 154 mila euro;
- per incentivi delle funzioni tecniche, in attuazione dell'art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016 e dell'art. 45 del D.Lgs. n. 36/2023, per 1,1 mln di euro;
- oneri per contributi unificati su giudizi TAR per 10,6 mila euro;
- restituzione oneri accreditamento istituzionale per 200 mila euro, in attuazione delle indicazioni della nota regionale prot. n. n. 72420 del 12/02/2024.

La voce "**Proventi e oneri finanziari**" registra un importo di 1,79 euro di interessi maturati sul conto fruttifero di tesoreria di Azienda Zero.

Nella voce "**Proventi straordinari**" è presente l'importo di circa 85 mln di euro, in diminuzione di circa 5 mln di euro rispetto al 2022 (-6%).

Tale voce si compone principalmente di:

- 26,2 mln di euro per risorse art. 103, comma 24, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito in legge 17 luglio 2020, n. 77 - Emersione di rapporti di lavoro irregolari (Intesa Conferenza Stato Regioni 22/02/2024), poste a garanzia del generale equilibrio;
- 17,6 mln di euro di risorse art. 103, comma 24, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito in legge 17 luglio 2020, n. 77 - Emersione di rapporti di lavoro irregolari - Procedura emersione 2022 - competenza 2020/2021, poste a garanzia del generale equilibrio;
- 3,7 mln di euro di risorse di competenza anno 2021 per Piano nazionale di contrasto all'antimicrobico resistenza (PNCAR) 2017-2020;
- 0,22 mln di euro per quota anno 2022 finanziamento l'attività degli IRCCS in favore di cittadini residenti in regioni diverse da quelle di appartenenza ex art. 1 comma 496 della legge 30/12/2020 n. 178;
- 118 mila euro per storno quota parte del fondo quote inutilizzate relativo al finanziamento vincolato statale "l'esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150 mila euro";
- 14,8 mln di euro risorse regionali a copertura delle anticipazioni del FSR per prestazioni extra-LEA 2019-2022, poste a garanzia del generale equilibrio;
- 11,6 mln di euro di risorse vincolate, rendicontate per l'anno 2022 per accesso alle prestazioni del SSR dei cittadini ucraini, anticipate con risorse del FSR, poste a garanzia del generale equilibrio economico finanziario;
- 4 mln di euro per insussistenze per storno fondo quote inutilizzate relativo al finanziamento statale GAP anno 2020;
- 1,9 mln di euro per economie su linee di spesa GSA, su progetti CRITE e su reiscrizioni in c/avanzo, poste a garanzia del generale equilibrio;

- 1,7 mln di euro di economie su assegnazioni Ospedale Galliera di Genova fondi IBMDR destinate a ristoro attività effettuate negli esercizi precedenti dai centri donatori e servizi immunotrasfusionali (DDR 53/2023), poste a garanzia del generale equilibrio;
- 770 mila euro per conguaglio assegnazione statale STP anno 2022;
- 558 mila euro somme incassate da Azienda Zero per rimborso fondo di rotazione art. 44 L.R. n. 45/2017, poste a garanzia del generale equilibrio economico finanziario;
- 276 mila euro per economie su finanziamento statale risorse covid 2021- D.L. 73/2021, art. 50, co.1 e 2. DDR 10 del 13/2/2024, per spesa anticipata con risorse FSR, poste a garanzia del generale equilibrio;
- 223 mila euro per crediti IVA ed IRAP derivanti dalle relative dichiarazioni fiscali;
- 782 mila euro di sopravvenienze attive per l'acquisto di beni e servizi (di cui 291 mila euro per acquisti Covid e 49 mila euro per acquisti DPC).

Infine nella voce “**Oneri straordinari**” è presente l'importo di circa 4,4 mln di euro, in aumento di circa 4,1 mln di euro rispetto al 2022.

La voce si compone principalmente di:

- 4 mln di euro per insussistenze per storno credito relativo al finanziamento statale GAP anno 2020;
- 118 mila euro per insussistenze per storno quota parte del credito relativo al finanziamento vincolato statale “l'esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150 mila euro”;
- 35 mila euro di sopravvenienze legate al personale dipendente;
- 20 mila euro per compensi arretrati ai Direttori;
- 126 mila euro per storno fattura per materiale reso.

La voce “**Imposte sul reddito di esercizio**” (+2 mila euro; +0,2%) risulta sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.



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.

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).

| STATO PATRIMONIALE | | | | GSA | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|------------------|---|-------------|
| SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013 | ANNO 2023 | ANNO 2022 | Analisi Scostamenti | | | |
| | | | in valore | in valore % | | |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | 32.716.488,55 | 29.080.596,29 | 3.635.892,26 | 12,5% | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | 30.942.683,39 | 26.824.700,75 | 4.117.982,64 | 15,4% | | |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | - | - | - | - | | |
| 2) Costi di ricerca e sviluppo | - | - | - | - | | |
| 3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 4.109.179,81 | 1.376.045,78 | 2.733.134,03 | 198,6% | | |
| 4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | 7.640.495,26 | 34.507,46 | 7.605.987,80 | 22041,6% | | |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 19.193.008,32 | 25.414.147,51 | -6.221.139,19 | -24,5% | | |
| II Immobilizzazioni materiali | 1.761.805,16 | 2.243.895,54 | -482.090,38 | -21,5% | | |
| 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 | 19.657,86 | 25.917,68 | -6.259,82 | -24,2% | | |
| 5) Mobili e arredi | 40.362,81 | 52.969,83 | -12.607,02 | -23,8% | | |
| 6) Automezzi | - | - | - | - | | |
| 7) Oggetti d'arte | - | - | - | - | | |
| 8) Altre immobilizzazioni materiali | 740.980,01 | 753.130,61 | -12.150,60 | -1,6% | | |
| 9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 960.804,48 | 1.411.877,42 | -451.072,94 | -31,9% | | |
| | 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) | 32.716.488,55 | 29.080.596,29 | 3.635.892,26 | 12,5% | | |

| SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013 | | ANNO 2023 | | ANNO 2022 | | Analisi Scostamenti | |
|--|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| | | | | | | in valore assoluto | in valore % |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | 4.876.137.052,30 | | 4.622.634.253,41 | | 253.502.798,89 | 5,5% |
| I Rimanenze | | 267.225.628,17 | | 317.821.491,24 | | -50.595.863,07 | -15,9% |
| 1) Rimanenze beni sanitari | | 267.225.628,17 | | 317.794.537,88 | | -50.568.909,71 | -15,9% |
| 2) Rimanenze beni non sanitari | | - | | 26.953,36 | | -26.953,36 | -100,0% |
| 3) Acconti per acquisti beni sanitari | | - | | - | | - | - |
| 4) Acconti per acquisti beni non sanitari | | - | | - | | - | - |
| | | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | | | | |
| II Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.) | | 876.945.586,42 | 849.895.820,01 | 1.726.841.406,43 | 2.228.677.784,54 | -501.836.378,11 | -22,5% |
| 1) Crediti v/Stato | | 583.676.650,99 | 834.273.477,01 | 1.417.950.128,00 | 1.895.082.882,25 | -477.132.754,25 | -25,2% |
| a) Crediti v/Stato - parte corrente | | 583.619.127,99 | - | 583.619.127,99 | 1.127.510.790,07 | -543.891.662,08 | -48,2% |
| 1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti | | 538.433.369,28 | - | 538.433.369,28 | 1.127.510.790,07 | -589.077.420,79 | -52,2% |
| 2) Crediti v/Stato - altro | | 45.185.758,71 | - | 45.185.758,71 | - | 45.185.758,71 | - |
| b) Crediti v/Stato - investimenti | | - | 834.273.477,01 | 834.273.477,01 | 767.572.092,18 | 66.701.384,83 | 8,7% |
| c) Crediti v/Stato - per ricerca | | 57.523,00 | - | 57.523,00 | - | 57.523,00 | - |
| 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 | | 57.523,00 | - | 57.523,00 | - | 57.523,00 | - |
| 4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca | | - | - | - | - | - | - |
| d) Crediti v/prefetture | | - | - | - | - | - | - |
| 2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | | 85.742.960,22 | 200.000,00 | 85.942.960,22 | 5.951.145,30 | 79.991.814,92 | 1344,1% |
| a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente | | 85.742.960,22 | - | 85.742.960,22 | 5.951.145,30 | 79.791.814,92 | 1340,8% |
| 1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente | | 85.742.960,22 | - | 85.742.960,22 | 5.951.145,30 | 79.791.814,92 | 1340,8% |
| 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 | | 85.742.960,22 | - | 85.742.960,22 | 5.951.145,30 | 79.791.814,92 | 1340,8% |
| 2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca | | - | - | - | - | - | - |
| b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto | | - | 200.000,00 | 200.000,00 | - | 200.000,00 | - |
| 1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti | | - | 200.000,00 | 200.000,00 | - | 200.000,00 | - |
| 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 | -100,0% |
| 4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire | | 104.131.777,89 | - | 104.131.777,89 | 95.581.541,64 | 8.550.236,25 | 8,9% |
| a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione | | 104.122.020,46 | - | 104.122.020,46 | 95.390.447,08 | 8.731.573,38 | 9,2% |
| b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione | | 9.757,43 | - | 9.757,43 | 191.094,56 | -181.337,13 | -94,9% |
| 5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | | - | - | - | - | - | - |
| 6) Crediti v/Erario | | 1.543.344,28 | - | 1.543.344,28 | 2.175.219,67 | -631.875,39 | -29,0% |
| 7) Crediti v/altri | | 101.850.853,04 | 15.422.343,00 | 117.273.196,04 | 229.884.995,68 | -112.611.799,64 | -49,0% |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | | - | - |
| 1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | | - | - |
| 2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | | - | - |
| IV Disponibilità liquide | | | | | | 805.935.040,07 | 38,8% |
| 1) Cassa | | | | 3.228,22 | | 220,77 | 7,3% |
| 2) Istituto Tesoriere | | | | 2.730.372.051,49 | | 761.273.449,45 | 38,7% |
| 3) Tesoreria Unica | | | | 151.694.737,99 | | 44.661.369,85 | 41,7% |
| 4) Conto corrente postale | | | | | | - | - |
| Totale B) | | | | 4.876.137.052,30 | | 253.502.798,89 | 5,5% |

| STATO PATRIMONIALE | | | GSA | |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------|
| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013</i> | ANNO 2023 | ANNO 2022 | Analisi Scostamenti | |
| | | | <i>in valore assoluto</i> | <i>in valore %</i> |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 20.676,24 | 21.782,43 | -1.106,19 | -5,1% |
| I Ratei attivi | - | - | - | - |
| II Risconti attivi | 20.676,24 | 21.782,43 | -1.106,19 | -5,1% |
| Totale C) | 20.676,24 | 21.782,43 | -1.106,19 | -5,1% |
| TOTALE ATTIVO (A+B+C) | 4.908.874.217,09 | 4.651.736.632,13 | 257.137.584,96 | 5,5% |
| D) CONTI D'ORDINE | 172.425.384,40 | 282.505.457,58 | -110.080.073,18 | -39,0% |
| 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 | 164.527.419,71 | 274.607.492,89 | -110.080.073,18 | -40,1% |
| Totale D) | 172.425.384,40 | 282.505.457,58 | -110.080.073,18 | -39,0% |

| STATO PATRIMONIALE | | | GSA | |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013 | ANNO 2023 | ANNO 2022 | Analisi Scostamenti | |
| | | | in valore assoluto | in valore % |
| A) PATRIMONIO NETTO | 694.207.864,42 | 706.768.972,39 | -12.561.107,97 | -1,8% |
| I Fondo di dotazione | 11.217.462,34 | 11.182.954,88 | 34.507,46 | 0,3% |
| II Finanziamenti per investimenti | 198.925.065,71 | 185.895.119,11 | 13.029.946,60 | 7,0% |
| 1) Finanziamenti per beni di prima dotazione | - | - | - | - |
| 2) Finanziamenti da Stato per investimenti | 162.216.711,63 | 144.953.831,04 | 17.262.880,59 | 11,9% |
| a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88 | 74.882.888,00 | 74.882.888,00 | - | 0,0% |
| b) Finanziamenti da Stato per ricerca | - | - | - | - |
| c) Finanziamenti da Stato - altro | 87.333.823,63 | 70.070.943,04 | 17.262.880,59 | 24,6% |
| 3) Finanziamenti da Regione per investimenti | - | - | - | - |
| 4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | 923.120,34 | 969.474,00 | -46.353,66 | -4,8% |
| 5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 35.785.233,74 | 39.971.814,07 | -4.186.580,33 | -10,5% |
| III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | 20.000,00 | 20.000,00 | - | 0,0% |
| IV Altre riserve | 15.482.214,25 | 11.253.025,41 | 4.229.188,84 | 37,6% |
| V Contributi per ripiano perdite | - | - | - | - |
| VI Utili (perdite) portati a nuovo | - | - | - | - |
| VII Utile (perdita) dell'esercizio | 468.563.122,12 | 498.417.872,99 | -29.854.750,87 | -6,0% |
| Totale A) | 694.207.864,42 | 706.768.972,39 | -12.561.107,97 | -1,8% |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.941.595.610,02 | 1.754.903.416,75 | 186.692.193,27 | 10,6% |
| I Fondi per imposte, anche differite | - | - | - | - |
| II Fondi per rischi | 785.717.246,42 | 655.940.477,98 | 129.776.768,44 | 19,8% |
| III Fondi da distribuire | 671.439.024,35 | 730.818.056,27 | -59.379.031,92 | -8,1% |
| IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati | 481.006.584,09 | 366.243.676,73 | 114.762.907,36 | 31,3% |
| V Altri fondi oneri | 3.432.755,16 | 1.901.205,77 | 1.531.549,39 | 80,6% |
| Totale B) | 1.941.595.610,02 | 1.754.903.416,75 | 186.692.193,27 | 10,6% |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | - | - | - | - |
| I Premi operosità | - | - | - | - |
| II TFR personale dipendente | - | - | - | - |
| III TFR personale in quiescenza e simili | - | - | - | - |
| Totale C) | - | - | - | - |

| STATO PATRIMONIALE | | | | GSA | | |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013 | | | ANNO 2023 | ANNO 2022 | Analisi Scostamenti | |
| D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.) | | | 2.273.070.742,65 | 2.190.064.216,57 | in valore assoluto | in valore % |
| | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | | | | |
| I Mutui passivi | - | - | - | - | - | - |
| II Debiti v/Stato | 87.500,00 | - | 87.500,00 | - | 87.500,00 | - |
| III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma | 2.144.134,24 | - | 2.148.490,09 | 161.296,95 | 1.987.193,14 | 1232,0% |
| IV Debiti v/Comuni | 2.764.000,00 | - | 2.764.000,00 | - | 2.764.000,00 | - |
| V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche | 1.080.909.993,24 | 965.874.836,50 | 2.113.865.630,34 | 2.090.081.426,07 | 23.784.204,27 | 1,1% |
| a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità | 927.517.677,35 | - | 948.427.121,97 | 1.010.257.314,65 | -61.830.192,68 | -6,1% |
| b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | 150.125.509,52 | - | 153.321.031,02 | 82.973.531,85 | 70.347.499,17 | 84,8% |
| c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | - | - | - | 196.344,67 | -196.344,67 | -100,0% |
| d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni | 504.434,37 | - | 504.434,37 | 1.000.136,34 | -495.701,97 | -49,6% |
| e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto | - | 965.874.836,50 | 1.008.850.670,98 | 995.654.098,56 | 13.196.572,42 | 1,3% |
| f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione | 2.762.372,00 | - | 2.762.372,00 | - | 2.762.372,00 | - |
| VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 27.048.168,32 | - | 27.048.168,32 | 46.062,00 | 27.002.106,32 | 58621,2% |
| VII Debiti v/fornitori | 41.417.548,98 | - | 41.417.548,98 | 41.330.386,40 | 87.162,58 | 0,2% |
| VIII Debiti v/Istituto Tesoriere | - | - | - | - | - | - |
| IX Debiti tributari | 1.458.206,55 | - | 1.458.206,55 | 1.382.514,53 | 75.692,02 | 5,5% |
| X Debiti v/altri finanziatori | - | - | - | - | - | - |
| XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale | 1.123.878,52 | - | 1.123.878,52 | 1.135.775,74 | -11.897,22 | -1,0% |
| XII Debiti v/altri | 80.582.229,85 | - | 83.157.319,85 | 55.926.754,88 | 27.230.564,97 | 48,7% |
| Totale D) | 1.237.535.659,70 | 965.874.836,50 | 2.273.070.742,65 | 2.190.064.216,57 | 83.006.526,08 | 3,8% |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | | | | |
| I Ratei passivi | | | | 26,42 | -26,42 | -100,0% |
| II Risconti passivi | | | | | | |
| Totale E) | | | | 26,42 | -26,42 | -100,0% |
| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E) | | | 4.908.874.217,09 | 4.651.736.632,13 | 257.137.584,96 | 5,5% |
| F) CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| 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 | | | 164.527.419,71 | 274.607.492,89 | -110.080.073,18 | -40,1% |
| Totale F) | | | 172.425.384,40 | 282.505.457,58 | -110.080.073,18 | -39,0% |

ATTIVO

Immobilizzazioni

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---|---------------|---------------|-------------------|
| AAZ999 (A) IMMOBILIZZAZIONI | 32.716.488,55 | 29.080.596,29 | 3.635.892,26 |
| AAA000 (A.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 30.942.683,39 | 26.824.700,75 | 4.117.982,64 |
| AAA010 (A.1.1) Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA020 (A.1.1.a) Costi di impianto e di ampliamento) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA030 (A.1.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA040 (A.1.2) Costi di ricerca e sviluppo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA050 (A.1.2.a) Costi di ricerca e sviluppo) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA060 (A.1.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA070 (A.1.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 4.109.179,81 | 1.376.045,78 | 2.733.134,03 |
| AAA080 (A.1.3.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.1.3.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.1.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri) | 5.328.595,89 | 1.868.403,46 | 3.460.192,43 |
| AAA110 (A.1.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri) | 1.219.416,08 | 492.357,68 | 727.058,40 |
| AAA120 (A.1.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | 7.640.495,26 | 34.507,46 | 7.605.987,80 |
| AAA120a (A.1.4.a) Costi di impianto e di ampliamento) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA120b (A.1.4.b) Costi di ricerca, sviluppo) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA120c (A.1.4.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno) | 1.263.351,97 | 0,00 | 1.263.351,97 |
| AAA120d (A.1.4.d) Altre immobilizzazioni immateriali | 6.377.143,29 | 34.507,46 | 6.342.635,83 |
| AAA121a (A.1.4.d.1) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA121b (A.1.4.d.2) Migliorie su beni di terzi | 0,00 | 34.507,46 | -34.507,46 |
| AAA121b1 (A.1.4.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.1.4.d.2.b) Altre migliorie su beni di terzi) | 0,00 | 34.507,46 | -34.507,46 |
| AAA121c (A.1.4.d.3) Pubblicità) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA121d (A.1.4.d.4) Altre immobilizzazioni immateriali) | 6.377.143,29 | 0,00 | 6.377.143,29 |
| AAA130 (A.1.5) Altre immobilizzazioni immateriali | 19.193.008,32 | 25.414.147,51 | -6.221.139,19 |
| AAA140 (A.1.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili) | 3.418.885,13 | 3.159.290,67 | 259.594,46 |
| AAA150 (A.1.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili) | 1.850.482,46 | 1.361.082,61 | 489.399,85 |
| AAA160 (A.1.5.c) Migliorie su beni di terzi | 2.652.775,04 | 2.618.267,58 | 34.507,46 |
| AAA160a (A.1.5.c.1) Migliorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA160b (A.1.5.c.2) Altre migliorie su beni di terzi) | 2.652.775,04 | 2.618.267,58 | 34.507,46 |
| AAA170 (A.1.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi | 1.484.629,75 | 955.270,87 | 529.358,88 |
| AAA170a (A.1.5.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.1.5.d.2) F.do Amm.to altre migliorie su beni di terzi) | 1.484.629,75 | 955.270,87 | 529.358,88 |
| AAA180 (A.1.5.e) Pubblicità) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA190 (A.1.5.f) F.do Amm.to pubblicità) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA200 (A.1.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali) | 57.759.205,00 | 54.929.497,47 | 2.829.707,53 |
| AAA210 (A.1.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali) | 41.302.744,64 | 32.976.554,73 | 8.326.189,91 |
| AAA220 (A.1.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA230 (A.1.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA240 (A.1.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA250 (A.1.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AAA260 (A.1.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI) | 1.761.805,16 | 2.243.895,54 | -482.090,38 |
| 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) | 19.657,86 | 25.917,68 | -6.259,82 |
| AAA420 (A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche) | 32.033,54 | 32.033,54 | 0,00 |
| AAA430 (A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche) | 12.375,68 | 6.115,86 | 6.259,82 |
| AAA440 (A.II.5) Mobili e arredi) | 40.362,81 | 52.969,83 | -12.607,02 |
| AAA450 (A.II.5.a) Mobili e arredi) | 457.279,29 | 446.402,86 | 10.876,43 |
| AAA460 (A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi) | 416.916,48 | 393.433,03 | 23.483,45 |
| 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) | 740.980,01 | 753.130,61 | -12.150,60 |
| AAA520 (A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali) | 3.558.257,27 | 3.172.407,87 | 385.849,40 |
| AAA520a (A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio) | 3.546.703,87 | 3.160.854,47 | 385.849,40 |
| 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) | 2.817.277,26 | 2.419.277,26 | 398.000,00 |
| AAA530a (A.II.8.b.1) F.do Amm.to Macchine d'ufficio) | 2.809.189,88 | 2.413.500,56 | 395.689,32 |
| AAA530b (A.II.8.b.2) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)) | 8.087,38 | 5.776,70 | 2.310,68 |
| AAA540 (A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti) | 960.804,48 | 1.411.877,42 | -451.072,94 |
| 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) | 940.018,80 | 1.391.091,74 | -451.072,94 |
| 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 |

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---|-----------|-----------|-------------------|
| 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 31/12/2023 di circa 30,9 mln di euro (+4,1 mln) ed è costituita da:

- Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno per un valore di circa 4,1 mln di euro (+ 2,7 mln);
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili per un valore di circa 1,6 mln di euro (-230 mila);
- Altre migliorie su beni di terzi per un valore di circa 1,2 mln di euro (-495 mila);
- Altre immobilizzazioni immateriali con un valore di 16,5 mln di euro (-5,5 mln);
- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti per un valore di 7,6 mln di euro (+7,6 mln).

Nello specifico, l'incremento della voce Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno è dovuto principalmente alle Licenze Bundle Oracle e alle manutenzione evolutive sul DataWareHouse. Nella voce Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti sono stati rilevati gli oneri sostenuti per la realizzazione di progetti in corso finanziati con risorse PNRR.

Immobilizzazioni materiali

La voce “*Immobilizzazioni materiali*” ammonta a circa 1,8 mln di euro e registra un decremento in valore assoluto di circa 482 mila euro.

Le principali voci che costituiscono tale aggregato sono:

- macchine d'ufficio per un valore di circa 737 mila euro (-10 mila);
- attrezzature sanitarie, mobili ed arredi per un valore di 60 mila euro (-19 mila);
- beni in corso e acconti relativi a cespiti COVID/Panflu giacenti in magazzino al 31/12/2023 per un valore di circa 961 mila euro, di cui 27 mila euro per acquisti diretti di Azienda Zero, 914 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 2023 da Azienda Zero sono state finanziate per circa 6,9 mln con riserve da contributi degli esercizi precedenti, per 10 mila con conferimento a titolo

gratuito da Azienda Sanitaria, per circa 1,8 mila da contributi in c/esercizio vincolati e per circa 35 mila con utili d'esercizio.

Beni mobili conferiti a titolo di proprietà alle Aziende Sanitarie

Con Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 137/2024 sono stati conferiti gratuitamente alle Aziende Sanitarie del Veneto i cespiti (monitor, pompe, ecc..) consegnati nel 2023 per contrastare l'emergenza da COVID-19 a completamento delle dotazioni dei posti letto aggiuntivi previsti nel PANFLU 2021-2023.

Con Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 170/2023 sono stati conferiti gli apparecchi mobili per grafia acquisiti da Azienda Zero e consegnati direttamente alle Aziende Sanitarie. Gli apparati da grafia consegnati dai fornitori entro il 31/12/2023 risultano ammontare a 4,6 mln di euro. Tale apparecchiature trovano copertura per 2,7 mln di euro nel finanziamento in conto capitale assegnato da Banca D'Italia e per la restante somma nelle rettifiche in conto esercizio degli esercizi precedenti.

Con Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 112/2023 sono stati conferiti alle Aziende Sanitarie del Veneto a titolo di proprietà PC portatili e tablet per un valore di 129 mila, acquisiti con il contributo vincolato del Fondo per l'Alzheimer e le Demenze ex DGR n. 1119/2022.

Le Aziende Sanitarie provvedono all'iscrizione dei precitati beni mobili nei loro stati patrimoniali dell'anno 2023, dandone evidenza anche nell'ambito del piano investimenti 2023.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie registrano un'invarianza di valori rispetto all'esercizio 2022 e sono costituite dalla partecipazione nel Consorzio Arsenal, per una quota pari al 4% del capitale sociale.

Attivo Circolante

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| ABZ999 (B) ATTIVO CIRCOLANTE) | 4.876.137.052,30 | 4.622.634.253,41 | 253.502.798,89 |
| ABA000 (B.I) RIMANENZE) | 267.225.628,17 | 317.821.491,24 | -50.595.863,07 |
| ABA190 (B.II) CREDITI) | 1.726.841.406,43 | 2.228.677.784,54 | -501.836.378,11 |
| ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato) | 1.417.950.128,00 | 1.895.082.882,25 | -477.132.754,25 |
| ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma) | 85.942.960,22 | 5.951.145,30 | 79.991.814,92 |
| ABA530 (B.II.3) Crediti v/Comuni) | 0,00 | 2.000,00 | -2.000,00 |
| ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche) | 104.131.777,89 | 95.581.541,64 | 8.550.236,25 |
| 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) | 1.543.344,28 | 2.175.219,67 | -631.875,39 |
| ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri) | 117.273.196,04 | 229.884.995,68 | -112.611.799,64 |
| ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE) | 2.882.070.017,70 | 2.076.134.977,63 | 805.935.040,07 |
| ACZ999 (C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI) | 20.676,24 | 21.782,43 | -1.106,19 |

L'“Attivo circolante” ammonta a circa 4.876 mln di euro e risulta composto da rimanenze per circa 267 mln di euro, crediti per circa 1.727 mln di euro e da disponibilità liquide al 31/12/2022 per circa 2.882 mln di euro. Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio sulla composizione delle singole voci.

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|----------------|----------------|-------------------|
| ABA000 (B.I) RIMANENZE | 267.225.628,17 | 317.821.491,24 | -50.595.863,07 |
| ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari | 267.225.628,17 | 317.794.537,88 | -50.568.909,71 |
| ABA020 (B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati) | 27.183.969,89 | 24.561.253,10 | 2.622.716,79 |
| ABA030 (B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABA040 (B.I.1.c) Dispositivi medici) | 28.278.489,09 | 45.228.350,09 | -16.949.861,00 |
| ABA050 (B.I.1.d) Prodotti dietetici) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABA060 (B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)) | 83.854,95 | 0,00 | 83.854,95 |
| ABA070 (B.I.1.f) Prodotti chimici) | 0,00 | 71,03 | -71,03 |
| 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) | 211.679.314,24 | 248.004.863,66 | -36.325.549,42 |
| 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) | 0,00 | 26.953,36 | -26.953,36 |
| 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) | 0,00 | 26.953,36 | -26.953,36 |
| 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 267 mln di euro e sono costituite da circa 236,4 mln di euro di giacenze di beni COVID/Panflu e da circa 30,8 mln di euro di beni DPC.

Relativamente al magazzino DPC, la giacenza è rappresentata da prodotti farmaceutici ed emoderivati per un valore di circa 27,2 mln di euro, da dispositivi medici per circa 3,5 mln di euro e da vaccini per 84 mila euro.

Le rimanenze del magazzino di beni COVID/Panflu sono composte principalmente da dispositivi medici per un valore di circa 24,7 mln di euro e da altri beni sanitari (DPI) per un valore di circa 211,7 mln di euro. Si evidenzia che quest'ultimo magazzino registra nel 2023 una svalutazione di circa 14 mln di euro, che trova copertura nel finanziamento regionale di 14 mln di euro (voce Finanziamento indistinto), assegnato con DGR n. 348/2024.

La voce “Crediti” ammonta a circa 1.727 mln di euro e si compone di “Crediti verso Stato” per circa 1.418 mln di euro, “Crediti verso Regione o Provincia Autonoma” per circa 86 mln di euro, “Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche” per circa 104 mln di euro e “Crediti verso altri” per circa 117 mln di euro.

I “Crediti verso lo Stato” ammontano a circa 1.418 mln di euro, in decremento di circa 477 mln di euro rispetto al 2022, e sono sottoarticolati nelle voci di seguito dettagliate:

| | 2023 | 2022 | (A) 2023 Vs. 2022 |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| ABA190 (B.II) CREDITI | | | |
| ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato | 1.726.841.406,43 | 2.228.677.784,54 | -501.836.378,11 |
| ABA201 (B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto) | 1.417.950.128,00 | 1.895.082.882,25 | -477.132.754,25 |
| ABA220 (B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato) | 305.120.546,56 | 729.328.670,07 | -424.208.123,51 |
| ABA230 (B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale) | 135.179.119,18 | 288.878.136,99 | -153.699.017,81 |
| 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) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABA270 (B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro) | 98.133.703,54 | 109.303.983,01 | -11.170.279,47 |
| ABA271 (B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)) | 45.185.758,71 | -0,00 | 45.185.758,71 |
| ABA280 (B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABA290 (B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca | 834.273.477,01 | 767.572.092,18 | 66.701.384,83 |
| ABA300 (B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute) | 57.523,00 | 0,00 | 57.523,00 |
| 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) | 57.523,00 | 0,00 | 57.523,00 |
| ABA340 (B.II.1.k) Crediti v/prefetture) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

I “*Crediti verso lo Stato per spesa corrente - FSN indistinto*” ammontano complessivamente a circa 305 milioni di euro, in diminuzione di circa 424 milioni di euro rispetto al 2022, 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 2023/2022, al termine dell’esercizio 2023, 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 1.272 milioni 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 ed eccedenze gettiti da restituire) | ANTICIPAZIONI ED ECCELENZE GETTITI DA RESTITUIRE | CREDITI VERSO STATO (al netto anticipazioni ed eccedenze gettiti da restituire) |
|--|--|--|
| 1.576.841.594,39 | 1.271.721.047,83 | 305.120.546,56 |

A tale riguardo si rappresenta che, nell’esercizio 2023, il Ministero dell’Economia e delle Finanze ha provveduto a recuperare il contributo di finanza pubblica previsto ai sensi dell’art.1, commi 850 e 851, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 - DPCM 4 ottobre 2023 (e successivo Decreto MEF n. 263866 del 20/11/2023), a valere sulla cassa della rimessa mensile di novembre del Fondo Sanitario 2023, per un importo di euro 13.902.608,60, così come comunicato con nota del Ministero stesso prot. n. 270288 del 28/11/2023 ad oggetto “*Concorso alla finanza pubblica da parte delle Regioni e delle Province autonome di Trento e di Bolzano, ai sensi dell’articolo 1, commi 850 e 851, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 - DPCM 4 ottobre 2023. Comunicazione recupero contributo anno 2023*”. Considerato che tale contributo risultava di competenza della Regione Veneto - gestione ordinaria, in contabilità economico-patrimoniale si è provveduto, nell’esercizio 2023, a chiudere il debito verso lo Stato per il suddetto importo e, contestualmente, ad aprire un credito verso la Regione Veneto - gestione ordinaria per il medesimo importo. Si precisa, inoltre, che la Regione Veneto - gestione ordinaria, in data 08/03/2024, ha già provveduto a trasferire alla gestione sanitaria (conto sanità) il predetto importo (cap. E100615, acc. n. 1079/2024, rev. 9104/2024).

I “Crediti per FSN indistinto” al 31/12/2023 - al lordo delle anticipazioni sanità e della suddetta quota di contributo di finanza pubblica - ammontano a complessivi 1.591 milioni di euro, suddivisi come di seguito dettagliato:

- Crediti per FSN Indistinto - quota IRAP sanità pari a circa 1.090 milioni di euro sono riferiti agli anni dal 2017 al 2023;
- Crediti per FSN Indistinto - quota addizionale IRPEF sanità pari a circa 125 milioni di euro sono riferiti agli anni 2020 e 2023;
- Crediti per FSN indistinto - quota IVA sanità (integrazione a norma del D.L.vo 56/2000) pari a circa 328 milioni di euro sono riferiti agli anni dal 2019 al 2023, ovvero di euro al netto del precitato contributo di finanza pubblica, di cui circa 13,9 milioni di euro riferiti al contributo per la finanza pubblica di cui sopra;
- Crediti per FSN Indistinto - quota premiale pari a circa 47 milioni di euro riferiti alla quota premiale del FSN 2023;
- Crediti per FSN Indistinto pari a circa 375 mila euro sono riferiti ad una quota del FSN 2019 ancora da incassare connessa alla mobilità.

Si riporta nella tabella a seguire il riepilogo dei crediti per FSN (con separata evidenza della trattenuta del contributo di finanza pubblica di cui sopra) e delle anticipazioni sanità ed eccedenze gettiti sanità presenti in contabilità finanziaria al 31/12/2023 suddivisi per anno:

| RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023 | CAPITOLI DI ENTRATA | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 | ESERCIZIO 2021 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2018 | ESERCIZIO 2017 | TOTALE |
|--|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| FSN Indistinto - quota IRAP | E000621 E100028 E100873 | 726.476.380 | - | 185.501.308 | 89.643.315 | 7.941.693 | - | 80.561.420 | 1.090.124.116 |
| FSN Indistinto - quota add. IRPEF | E000622 E100028 E101322 | 78.046.809 | - | 26.473.268 | 20.855.738 | - | - | - | 125.375.815 |
| FSN indistinto - quota IVA | E000626 | 113.839.427 | 96.921.817 | 93.542.836 | 375.286 | 2 | 23.279.894 | - | 327.959.262 |
| FSN Indistinto - quota premiiale e quota mobilita' | E101142- E101156 | 46.910.377 | - | - | - | 374.634 | - | - | 47.285.011 |
| TOTALE (al LORDO contributo finanza pubblica) | | 965.272.993 | 96.921.817 | 305.517.412 | 110.874.339 | 8.316.329 | 23.279.894 | 80.561.420 | 1.590.744.203 |
| <i>Quota contributo finanza pubblica</i> | | 13.902.609 | | | | | | | 13.902.609 |
| TOTALE (al NETTO contributo finanza pubblica) | | 951.370.384 | 96.921.817 | 305.517.412 | 110.874.339 | 8.316.329 | 23.279.894 | 80.561.420 | 1.576.841.594 |

| RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2023 | CAPITOLI DI SPESA | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 | ESERCIZIO 2021 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2018 | ESERCIZIO 2017 | TOTALE |
|---|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Restituzione anticipazioni mensili per il finanziamento del SSR | U089013 | 395.309.587 | - | 211.974.577 | 110.499.053 | 7.941.694 | 2.702.888 | 80.561.420 | 808.989.218 |
| Restituzione eccedenze gettiti IRAP e add. IRPEF sanità | U100083 | 409.213.603 | 31.638.878 | | | | 20.577.006 | | 461.429.487 |
| Quota IVA per mobilita' abruzzo | U103856 | | | | | | 1.302.343 | | 1.302.343 |
| TOTALE | | 804.523.190 | 31.638.878 | 211.974.577 | 110.499.053 | 7.941.694 | 24.582.237 | 80.561.420 | 1.271.721.048 |

| | | | | | | | | | |
|--------------|--|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------------|----------|--------------------|
| DELTA | | 146.847.194 | 65.282.939 | 93.542.835 | 375.286 | 374.635 | - 1.302.343 | - | 305.120.547 |
|--------------|--|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------------|----------|--------------------|



I “**Crediti verso lo Stato per spesa corrente – FSN vincolato**” ammontano a circa 135,2 mln di euro, in diminuzione di circa 153,7 mln di euro rispetto al 2022, e sono riferiti agli anni 2004, 2013, 2014, 2021, 2022 e 2023 e risultano composti come di seguito specificato.

Per le annualità del FSN 2004-2013-2014 risultano:

- 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 16 febbraio 2024);
- 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;

Per le annualità del FSN 2021 risultano crediti per circa 21,3 mln di euro:

- 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);
- circa 697 mila 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;

Per le annualità del FSN 2022 risultano crediti per circa 23,9 mln di euro:

- 22,7 mln di euro relativi al saldo dell’assegnazione vincolata per gli Obiettivi PSN 2022 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 280/CSR/2022);
- circa 697 mila 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 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);

Per le annualità del FSN 2023 risultano crediti per circa 86,2 mln di euro di cui:

- 22 mln di euro relativi al saldo dell’assegnazione vincolata per gli Obiettivi del Piano Sanitario Nazionale 2023 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 264/CSR/2023);
- 17,6 mln di euro per l’emersione dei rapporti di lavoro irregolari, di cui al D.L. 34 del 19 maggio 2020, art. 103, c. 24, convertito con L. 17 luglio 2020, n. 77 - annualità 2020 e 2021 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 288/2023);
- 2,3 mln di euro per all’attuazione del Piano Nazionale malattie rare 2023-2026 - annualità 2023 (art. 1, c. 34, L. 23/12/1996, n.662);
- 1,6 milioni 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. 262/CSR/2023);

- 1,4 mln di euro quale saldo dell'assegnazione per le borse di studio in medicina generale per il ciclo formativo del triennio 2023-2026 - annualità 2023 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 262/CSR/2023);
- circa 1 mln di euro per l'attività degli IRCSS in favore di cittadini residenti in regioni diverse da quelle di appartenenza ex art. 1, comma 496 della legge 30.12.2020, n. 178, 2023 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 262/CSR/2023);
- circa 921 mila euro quale saldo dell'assegnazione per il superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 262/CSR/2023);
- circa 411 mila euro del contributo per sessioni di psicoterapia di cui al D.L. 30 dicembre 2021, n. 228 e s.m.i. (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 281/CSR/2023);
- circa 164 mila euro per il finanziamento in materia di sicurezza negli ambienti di lavoro (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 262/CSR/2023).

Inoltre, con riferimento alle indicazioni ricevute dal Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali, in data 23 febbraio 2024, in merito alle assegnazioni da iscrivere con competenza 2023 - in contabilità economico-patrimoniale sono state iscritte anche le seguenti assegnazioni:

- 26,2 mln di euro per l'emersione dei rapporti di lavoro irregolari, di cui al decreto legge n. 34 del 19 maggio 2020, art. 103, c. 24, convertito con L. 17 luglio 2020, n. 77 di cui: 2,2 milioni di euro per l'annualità 2020, 4,5 milioni di euro per l'annualità 2021, 19,4 milioni di euro per l'annualità 2022 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 28/2024);
- 12,4 mln di euro di risorse del FSN 2023 per finanziare le misure per la lotta contro l'afta epizootica ed altre malattie epizootiche degli animali (L.218/88 e nota Ministero Salute prot. n. 31725 del 15/12/2023);
- circa 407 mila euro iscritti in contabilità economico patrimoniale, alla luce delle indicazioni ricevute dal Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali in data 23 febbraio 2024 in merito alle assegnazioni da iscrivere con competenza 2023 – relativi alle risorse del FSN 2023 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.

La voce presenta un decremento di circa 154 mln di euro rispetto al 2022 dovuto sostanzialmente all'assegnazione nel 2022 di risorse per far fronte ai maggiori costi per energia elettrica e gas.

I **“Crediti verso lo Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente”** ammontano a circa 98,1 mln di euro, in diminuzione di circa 11,2 mln di euro rispetto al 2022, e sono riferiti agli anni dal 2010 al 2023.

Si precisa a tale riguardo che, in recepimento delle osservazioni sullo Stato Patrimoniale contenute nel verbale del Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti regionali per l'esame dei conti consolidati regionali del consuntivo 2022 (050 veneto – riunione 10 luglio 2023), nell'esercizio 2023 si è provveduto a riclassificare l'ammontare dei crediti per assegnazioni PNRR/PNC di parte corrente dalla voce ABA260 alla voce ABA270 - B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente – altro alla quale si rimanda per il dettaglio delle precitate poste. Conseguentemente, nell'esercizio 2023, confluiscono nella voce ABA260 solo i crediti v/Stato relativi ad assegnazioni extra fondo.

Nei crediti v/Stato relativi ad assegnazioni extra fondo statali per circa 98,1 mln di euro risultano ricompresi:

- circa 4,7 mln di euro riferiti ad assegnazioni e saldi di assegnazioni ante 2023 di cui:

- 1,8 mln di euro per il progetto *"Portale della trasparenza dei servizi per la salute"* (Del. Cipe n. 84/2013 - FSN 2011);
- circa 1,9 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 650 mila euro per il progetto potenziamento del *contact tracing* attraverso il rafforzamento del ruolo dei dipartimenti di prevenzione sul territorio;
- circa 170 mila euro per progetti CCM e circa 100 mila euro per altre progettualità residuali

- circa 93,5 mln di euro riferiti ad assegnazioni e saldi di assegnazioni 2023 di cui:

- 67,6 mln di euro per il Fondo nazionale per le non autosufficienze 2023 (DPCM 03.10.22);
- 7,6 mln di euro quale saldo per l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 262/CSR/2023);
- 3,7 mln di euro relativi alle risorse previste per il 2021 per il piano nazionale di contrasto dell'antimicrobico-resistenza (Pncar) 2017-2021 (Intesa Stato-Regioni rep. atti n. 10/CSR/2023);
- 3,1 mln di euro per la cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico - annualità 2021 e 2022. (Decreto interministeriale del 24 gennaio 2023 e del 6 febbraio 2023; DGR n. 332/2023, DGR n. 333/2023 e DGR n. 1557/2023);
- 1,9 mln di euro per i programmi di ricerca finalizzata ai sensi degli articoli 12 e 12 bis del D.LGS. 30 dicembre 1992, n. 502;
- circa 915 mila euro riferiti alle risorse per i test genomici ormonoresponsivo per il carcinoma mammario in stadio precoce-annualità 2023 (D.M. 18 maggio 2021 del Ministero della Salute);
- circa 650 mila euro per un progetto CCM e per altre progettualità residuali.

Inoltre, con riferimento alle indicazioni ricevute dal Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali, ricevute in data 23 febbraio 2024, in merito alle assegnazioni da iscrivere con competenza 2023, in contabilità economico-patrimoniale sono state iscritte anche le seguenti assegnazioni:

- 4,7 mln di euro relativi alle risorse 2023 previste per l'accesso alle prestazioni del servizio sanitario nazionale dei cittadini ucraini richiedenti e titolari della protezione temporanea (Decreto presidenza consiglio dei ministri rep. n. 4388 del 14.12.2023 e comunicazione trasferimento contributo nota presidenza consiglio dei ministri prot. 67656 del 29/12/2023 - importo integrazioni a conguaglio su stime 2023);
- 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.

I **"Crediti verso lo Stato per spesa corrente - altro"** ammontano a circa 45,2 mln di euro e sono riferiti ai crediti per assegnazioni PNRR/PNC di parte corrente dell'anno 2023, nonché a quelle dell'anno 2022, che sono state riclassificate dal conto ABA260 - *Crediti verso lo Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente*, in recepimento delle osservazioni sullo Stato Patrimoniale contenute nel verbale del Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti regionali per l'esame dei conti consolidati regionali del consuntivo 2022 (050 Veneto – riunione 10 luglio 2023).

Di seguito si fornisce tabella di dettaglio:

| Capitolo | Descrizione capitolo | Accertamento | Oggetto Accertamento | Atto | Struttura | Residui attivi al 31/12/2022 | Economie 2023 | Accertamenti 2023 | Riscossioni 2023 | Residui attivi al 31/12/2023 |
|--|--|--------------|--|---------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|------------------------------|
| 101643 | PNRR - M6.C2.2.2 - ASSEGNAZIONE PER LE BORS | 2022 | 00000673 ACCERTAMENTO DELLE RISORSE FINANZIARIE | DDR 71 2021 | DIREZIONE PROGRAMMI | 830.891,16 | - | - | - | 830.891,16 |
| 101643 | PNRR - M6.C2.2.2 - ASSEGNAZIONE PER LE BORS | 2022 | 00005844 ACCERTAMENTO AI SENSI DELL'ART. 20 DELLA L. 67/88 | DDR 135 2022 | DIREZIONE PROGRAMMI | 830.891,16 | - | - | - | 830.891,16 |
| 101643 | PNRR - M6.C2.2.2 - ASSEGNAZIONE PER LE BORS | 2021 | 00005621 ACCERTAMENTO DELLE RISORSE FINANZIARIE | DDR 71 2021 | DIREZIONE PROGRAMMI | 830.891,16 | - | - | - | 830.891,16 |
| 101705 | PNRR - M6.C2.2.2.B - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2022 | 00005076 ACCERTAMENTO DI NUOVA ENTRATA | DDR 78 2022 | DIREZIONE PREVENZIONI | 6.131.415,74 | - | - | - | 6.131.415,74 |
| 101751 | PNRR - M6.C2.1.3.1.B - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2022 | 00005003 CUP: "C96G22002550001" - PIANO REGIONALE | DDR 143 2022 | DIREZIONE EDILIZIA OSPEDALIERA | 2.298.955,10 | - | - | - | 2.298.955,10 |
| 101766 | PNC - ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE | 2022 | 00005577 ACCERTAMENTO DEL FINANZIAMENTO | DDR 85 2022 | DIREZIONE PREVENZIONI | 420.000,00 | - | - | 420.000,00 | - |
| 101826 | PNRR - M6.C1.1.2.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00002228 ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE | DDR 56 2023 | DIREZIONE PROGRAMMI | 2.329.789,00 | 2.329.789,00 | - | - | - |
| Crediti v/Stato per spesa corrente altro - PNRR/PNC ante 2023 da riclassificazione conto ABA260 | | | | | | 13.672.833,32 | 2.329.789,00 | - | 420.000,00 | 10.923.044,32 |
| 101826 | PNRR - M6.C1.1.2.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00004137 ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE | DDR 9 2023 | DIREZIONE PROGRAMMI | - | - | 2.329.789,00 | - | 2.329.789,00 |
| 101643 | PNRR - M6.C2.2.2 - ASSEGNAZIONE PER LE BORS | 2023 | 00000240 ACCERTAMENTO DELLE RISORSE FINANZIARIE | DDR 71 2021 | DIREZIONE PROGRAMMI | - | - | 830.891,16 | - | 830.891,16 |
| 101643 | PNRR - M6.C2.2.2 - ASSEGNAZIONE PER LE BORS | 2023 | 00000584 ACCERTAMENTO AI SENSI DELL'ART. 20 DELLA L. 67/88 | DDR 135 2022 | DIREZIONE PROGRAMMI | - | - | 830.891,16 | - | 830.891,16 |
| 101643 | PNRR - M6.C2.2.2 - ASSEGNAZIONE PER LE BORS | 2023 | 00004097 ACCERTAMENTO DI ENTRATA, IMPEGNO | DDR 8 2023 | DIREZIONE PROGRAMMI | - | - | 830.891,16 | - | 830.891,16 |
| 101751 | PNRR - M6.C2.1.3.1.B - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00000430 CUP: "C96G22002550001" - PIANO REGIONALE | DDR 143 2022 | DIREZIONE EDILIZIA OSPEDALIERA | - | - | 7.143.181,91 | - | 7.143.181,91 |
| 101810 | PNRR - M6.C2.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00004965 CUP IP3C22000550006 - CUP B93C22000550006 | DDR 28 2023 | UNITA' ORGANIZZATIVA | - | - | 1.000.000,00 | - | 1.000.000,00 |
| 101811 | PNRR - M6.C2.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00004976 PNRR - M6-C2-12.1.1.1 "AVVISO PUBBLICO" | DDR 29 2023 | UNITA' ORGANIZZATIVA | - | - | 800.000,00 | - | 800.000,00 |
| 101812 | PNRR - M6.C2.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00005270 PNRR - M6-C2-12.1.1.1 "AVVISO PUBBLICO" | DDR 39 2023 | UNITA' ORGANIZZATIVA | - | - | 1.000.000,00 | - | 1.000.000,00 |
| 101813 | PNRR - M6.C2.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00005136 PNRR - M6-C2-12.1.1.1 "AVVISO PUBBLICO" | DDR 32 2023 | UNITA' ORGANIZZATIVA | - | - | 1.000.000,00 | - | 1.000.000,00 |
| 101814 | PNRR - M6.C2.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00005209 PNRR - M6-C2-12.1.1.1 "AVVISO PUBBLICO" | DDR 35 2023 | UNITA' ORGANIZZATIVA | - | - | 1.000.000,00 | 400.000,00 | 600.000,00 |
| 101815 | PNRR - M6.C2.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00005142 PNRR - M6-C2-12.1.1.1 "AVVISO PUBBLICO" | DDR 33 2023 | UNITA' ORGANIZZATIVA | - | - | 1.000.000,00 | 400.000,00 | 600.000,00 |
| 101816 | PNRR - M6.C2.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00004978 PNRR - M6-C2-12.1.1.1 "AVVISO PUBBLICO" | DDR 30 2023 | UNITA' ORGANIZZATIVA | - | - | 950.000,00 | 380.000,00 | 570.000,00 |
| 101817 | PNRR - M6.C2.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00004981 PNRR - M6-C2-12.1.1.1 "AVVISO PUBBLICO" | DDR 31 2023 | UNITA' ORGANIZZATIVA | - | - | 999.460,00 | - | 999.460,00 |
| 101818 | PNRR - M6.C2.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00005271 PNRR - M6-C2-12.1.1.1 "AVVISO PUBBLICO" | DDR 40 2023 | UNITA' ORGANIZZATIVA | - | - | 993.000,00 | - | 993.000,00 |
| 101826 | PNRR - M6.C1.1.2.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER LE BORS | 2023 | 00004138 ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE | DDR 9 2023 | DIREZIONE PROGRAMMI | - | - | 14.734.610,00 | - | 14.734.610,00 |
| 101766 | PNC - ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE | 2023 | 00000515 PROGETTO DI RICERCA APPLICATA | DDR 85 2022 | DIREZIONE PREVENZIONI | - | - | 735.000,00 | 735.000,00 | - |
| 101885 | RESTITUZIONE ERRATO VERSAMENTO RELATIVO A | 2023 | 00003482 "ACCORDO TRA REGIONE DEL VENETO E REGIONE EMILIA ROMAGNA" | DACC 664 2023 | DIREZIONE PREVENZIONI | - | - | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| Crediti v/Stato per spesa corrente altro - PNRR/PNC anno 2023 | | | | | | - | - | 36.207.714,39 | 1.945.000,00 | 34.262.714,39 |
| Crediti v/Stato per spesa corrente altro - PNRR/PNC - voce ABA270 | | | | | | 13.672.833,32 | 2.329.789,00 | 36.207.714,39 | 2.365.000,00 | 45.185.758,71 |

I "Crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti" ammontano a circa 834,3 mln di euro, in aumento di circa 66,7 mln di euro rispetto al 2022, e sono riferiti agli anni dal 2002 al 2023 come di seguito riepilogato:

| Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti | Residui attivi al 31/12/2022 | Economie su accertamenti ante 2023 | Accertamenti 2023 | Riscossioni 2023 | Residui attivi al 31/12/2023 |
|--|------------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------------|
| Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti- ART. 20 L. 67/88 | 170,81 | 0,00 | 0,17 | 10,24 | 160,74 |
| Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti- ALTRO | 17,30 | - | 7,44 | 10,62 | 14,13 |
| Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti- PNRR/PNC/FOI | 579,46 | 39,24 | 126,12 | 6,93 | 659,41 |
| TOTALE | 767,57 | 39,25 | 133,74 | 27,79 | 834,27 |
| Incremento | | | | 66,70 | |

I "Crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti di cui all'art. 20 della L. 11 marzo 1988, n. 67", per complessivi 160,7 mln di euro sono composti da:

- 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);
- circa 85,8 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.

I "Crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti relativi ad altre assegnazioni statali in conto capitale diverse da quelle art. 20 della L. 67/88" per complessivi euro 14,1 mln di euro sono composti da:

- circa 6,8 mln di euro per il fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello Stato di cui all'art. 1, c. 95, della L.145/2018 del 30 dicembre 2018, n. 145 (DM salute del 16/07/2021);
- circa 5,8 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);
- circa 910 mila euro relativi ad assegnazioni statali per il finanziamento del fascicolo sanitario elettronico (FSE);
- circa 622 mila euro inerenti le risorse per far fronte al fabbisogno di ristrutturazione e alla riqualificazione energetica delle strutture degli ex ospedali psichiatrici dismesse nell'anno 1999, ai sensi della L. 180/78, art. 32-sexies del D.L. 124/2019 (DM salute del 19 maggio 2022).

I "Crediti verso lo Stato per finanziamenti per interventi di edilizia sanitaria connessi al PNRR/PNC/FOI"
per circa 659,4 mln di euro così sottoarticolati:

- assegnazioni statali in conto capitale accertate nell'anno 2022 per il finanziamento di interventi connessi al PNRR/PNC per circa 579,5 mln di euro così composti:
 - 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 comunità*" (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 107,1 mln di euro per l'investimento PNRR "*Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero - digitalizzazione DEA I e II livello*" (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);
- assegnazioni statali in conto capitale nell'anno 2023 per il finanziamento di interventi connessi al PNRR/PNC/FOI per circa 79,9 mln di euro così sottoarticolati:
 - circa 9,3 mln di euro per l'investimento PNRR *"Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, elaborazione, analisi dei dati e simulazioni (FSE) subinvestimento 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);
 - circa 17,5 mln di euro per investimenti PNRR finanziati con il Fondo Opere Indifferibili (FOI) di cui: 11,2 milioni di euro per l'investimento *"Case della comunità e presa in carico della persona"* (D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 02/03/2023), circa 391 mila euro per l'investimento *"Casa come primo luogo di cura e per la telemedicina - subinvestimenti COT"* (D.L. 31/05/2021, N.77 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50), 3,8 milioni di euro per l'investimento *"Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture - ospedali di comunità"* (D.L. 31/05/2021, N.77 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50), 2,1 milioni di euro per l'investimento *"Verso un ospedale sicuro e sostenibile"* (D.L. 31/05/2021, N.77 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50);
 - circa 3,6 mln di euro per l'investimento PNC finanziato con il Fondo Opere Indifferibili (FOI) *"Verso un ospedale sicuro e sostenibile"* (D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 02/03/2023);
 - circa 49,5 mln di euro relativi all'assegnazione PNRR per l'investimento M6-C1-1.2.3.2 *"Servizi di telemedicina"* di cui al DM Salute 28 settembre 2023 (G.U. serie generale n. 271 del 20 novembre 2023) iscritti in co.ge. nell'esercizio 2023, ai sensi di quanto disposto dall'art. 20 del D.LGS. 118/2011, e da riconciliare in contabilità finanziaria nell'esercizio 2024.

Nel prospetto riportato di seguito sono riassunti i crediti verso lo Stato al 31/12/2023 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 31/12/2023 |
|---|--|-----------------------|
| 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) | 85.856.031,26 |
| 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) | - |
| 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) | 126.837,00 |
| 101871 | ASSEGNAZIONE STATALE PER LA COSTITUZIONE DI UNA SCORTA NAZIONALE DI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE, DI MASCHERINE CHIRURGICHE, DI REAGENTI E DI KIT DI GENOTIPIZZAZIONE IN COERENZA CON QUANTO PREVISTO NEL PANFLU 2021 (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) | 74.756.051,00 |
| Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti- ART. 20 L. 67/88 | | 160.738.919,26 |
| 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) | 5.771.691,63 |
| 101537 | ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 12, D.L. 18/10/2012, N.179 - ART. 1, C. 1072, L. 27/12/2017, N.205 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 23/12/2019) | 910.443,22 |
| 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) | 2.919,06 |
| 101832 | ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "FONDO FINALIZZATO AL RILANCIO DEGLI INVESTIMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI DELLO STATO E ALLO SVILUPPO DEL PAESE" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 95, L. 30/12/2018, N.145 - D.M. SALUTE 16/07/2021) | 6.822.274,94 |
| 101909 | ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLE STRUTTURE DEGLI EX OSPEDALI PSICHIATRICI DISMESSE NELL'ANNO 1999" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 32-SEXIES, C. 1, D.L. 26/10/2019, N.124 - D.M. SALUTE 19/05/2022) | 621.832,50 |
| Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti- ALTRO | | 14.129.161,35 |
| 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) | 135.401.849,69 |
| 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) | 8.480.675,00 |
| 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) | 3.482.501,46 |
| 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) | 4.739.093,23 |
| 101698 | PNRR - M6.C1.1.3 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "RAFFORZAMENTO DELL'ASSISTENZA SANITARIA INTERMEDIA E DELLE SUE STRUTTURE - OSPEDALI DI COMUNITÀ" (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) | 73.855.554,38 |
| 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) | 87.825.701,77 |
| 101700 | PNRR - M6.C2.1.1.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO E DIGITALE OSPEDALIERO - DIGITALIZZAZIONE DEAI 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) | 107.098.677,96 |
| 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) | 47.182.700,94 |
| 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) | 107.090.553,85 |
| 101704 | PNRR - M6.C2.1.3.2 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "REINGENERIZZAZIONE 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) | 2.237.823,30 |
| 101750 | FONDO OPERE INDIFFERIBILI - PNC - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "VERSO UN OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE" (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 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 02/03/2023) | 11.379.835,40 |
| 101896 | FONDO OPERE INDIFFERIBILI - 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 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50) | 11.167.168,80 |
| 101897 | FONDO OPERE INDIFFERIBILI - 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 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50) | 391.303,01 |
| 101898 | FONDO OPERE INDIFFERIBILI - PNRR M6.C1.1.3 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "RAFFORZAMENTO DELL'ASSISTENZA SANITARIA INTERMEDIA E DELLE SUE STRUTTURE - OSPEDALI DI COMUNITÀ" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50) | 3.849.251,50 |
| 101899 | FONDO OPERE INDIFFERIBILI - PNRR M6.C2.1.2 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "VERSO UN OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50) | 2.089.922,89 |
| 101917 | FONDO OPERE INDIFFERIBILI - PNC - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO "VERSO UN OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE" (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 - ART. 26, C. 7, D.L. 17/05/2022, N.50 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 02/03/2023) | 3.613.769,22 |
| CNI | DECRETO MINISTERO DELLA SALUTE 28 SETTEMBRE 2023 - RIPARTIZIONE DELLE RISORSE DI CUI ALL'INVESTIMENTO M6-C1-1.2.3.2 «SERVIZI DI TELEMEDICINA» DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - (G.U. SERIE GENERALE N. 271 DEL 20 NOVEMBRE 2023) | 49.519.014,00 |
| Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti- PNRR/PNC | | 659.405.396,40 |
| TOTALE Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti | | 834.273.477,01 |

I "Crediti verso la Regione o Provincia Autonoma" contabilizzati nello Stato Patrimoniale del Conto Sanità al 31/12/2023 risultano pari a circa 86 mln di euro e sono in aumento di circa 80 mln di euro rispetto al 2022, come di seguito dettagliato:

| | 2023 | 2022 | (A) 2023 Vs. 2022 |
|--|---------------|--------------|-------------------|
| ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | 85.942.960,22 | 5.951.145,30 | 79.991.814,92 |
| ABA360 (B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente | 85.742.960,22 | 5.951.145,30 | 79.791.814,92 |
| ABA450 (B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro | 85.742.960,22 | 5.951.145,30 | 79.791.814,92 |
| 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) | 85.742.960,22 | 5.951.145,30 | 79.791.814,92 |
| ABA470 (B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| ABA480 (B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| ABA480a (B.II.2.b.1.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABA480b (B.II.2.b.1.b) Crediti v/Azienda Zero per finanziamenti per investimenti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABA480c (B.II.2.b.1.c) Crediti v/Azienda Zero per finanziamenti per investimenti - altro) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABA480d (B.II.2.b.1.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti - NO GSA) | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 |

Tale importo comprende principalmente i *Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente* (85,7 ml di euro) di cui:

- 66,1 mln di euro relativi alle assegnazioni per il Fondo non autosufficienza 2022;
- 13,9 mln di euro relativi al recupero del contributo di finanza pubblica previsto ai sensi dell'art.1, commi 850 e 851, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 - DPCM 4 ottobre 2023 (e successivo Decreto MEF n. 263866 del 20/11/2023) già specificato nel paragrafo dedicato ai *Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto – IVA*;
- 4,5 mln di euro relativi alle risorse POC assegnate con DDR n. 39/2022;
- 388 mila euro per finanziamento del servizio di telesoccorso e teleassistenza anno 2022 (DGR n. 683 del 07/06/2022);
- 388 mila euro per finanziamento del servizio di telesoccorso e teleassistenza anno 2023 (DGR n. 996 del 11/08/2023);
- 205 mila euro relativi all'attività di sviluppo del software/applicativo per l'informatizzazione del registro regionale degli assistenti familiari;
- 150 mila euro relativi ad impegni effettuati su capitoli di spesa perimetrate sanità e finanziati con risorse proprie del bilancio regionale;
- 86 mila euro relativi al Progetto europeo Connecting European Cohorts to Increase Common and Effective Response to SARS-CoV-2 Pandemic: ORCHESTRA;
- 8.666,67 euro relativi ad errati incassi nell'ordinario nel conto ordinario della Regione Veneto di competenza del perimetro sanitario (euro 8.000,00 per una quota di un'assegnazione PNC ed euro 666,67 per incassi relativi a sanzioni amministrative in materia di igiene e sanità pubblica, igiene alimentare e sanità animale del mese di dicembre 2023);

nonché i *Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto* per 200 mila euro, relativi ad un importo ancora da girofondare al 31/12/2023, dal conto ordinario della Regione Veneto al conto sanità della Regione Veneto, riferito alle risorse di cui alla L.R. 26 aprile 2023, n. 7 per la promozione della diffusione e dell'impiego dei defibrillatori semiautomatici e automatici esterni dell'annualità 2023.

I *“Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche”* assommano a 104 mln di euro e risultano composti sostanzialmente da crediti per altre prestazioni verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione.

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|----------------|---------------|-------------------|
| ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche) | 104.131.777,89 | 95.581.541,64 | 8.550.236,25 |
| ABA550 (B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 104.122.020,46 | 95.390.447,08 | 8.731.573,38 |
| 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) | 104.122.020,46 | 95.390.447,08 | 8.731.573,38 |
| 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 Piar) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABA600 (B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) | 9.757,43 | 191.094,56 | -181.337,13 |
| ABA601 (B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Reg) | 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 22,9 mln di euro;
- consegna di beni compensati tramite Poste R per 17,1 mln di euro;
- somme da restituire su assegnazioni vincolate a seguito riassegnazione compensativa su acconto anno 2023 del fondo statale vincolato farmaci innovativi per 17,3 mln di euro;
- somme erogate nel 2023 a titolo di anticipazione indistinta LEA 2023 da compensare finanziariamente negli esercizi successivi per 46,2 mln di euro.

I “**Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche extraregione**” per circa 9,8 mila euro si riferiscono a rimborsi di personale comandato e a oneri per rimborso direttori.

La voce “**Crediti v/altri**” ammonta a circa 117 mln di euro e risulta in calo di 113 mln di euro rispetto al 2022.

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|----------------|----------------|-------------------|
| ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri) | 117.273.196,04 | 229.884.995,68 | -112.611.799,64 |
| ABA670 (B.II.7.a) Crediti v/clienti privati) | 1.048.593,11 | 1.787.595,16 | -739.002,05 |
| ABA670a (B.II.7.a.1) Crediti v/clienti privati) | 1.048.593,11 | 1.787.595,16 | -739.002,05 |
| 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) | 21.691.547,01 | 1.152.850,09 | 20.538.696,92 |
| ABA700 (B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca) | 92.302,00 | 178.210,56 | -85.908,56 |
| ABA710 (B.II.7.e) Altri crediti diversi) | 94.440.753,92 | 226.766.339,87 | -132.325.585,95 |
| ABA711 (B.II.7.e.1) Altri crediti diversi) | 94.440.753,92 | 226.768.914,05 | -132.328.160,13 |
| ABA711a (B.II.7.e.1.a) Altri Crediti diversi) | 94.440.835,59 | 226.768.987,40 | -132.328.151,81 |
| ABA711b (B.II.7.e.1.b) F.do svalutazione altri crediti diversi) | 81,67 | 73,35 | 8,32 |
| 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 |

Tale variazione deriva principalmente:

- dalla riduzione di circa 132 mln di euro del credito verso fornitori di dispositivi medici per oneri di ripiano della spesa per dispositivi medici degli anni 2015-2018, dovuta alle seguenti contabilizzazioni:
 - circa 11,2 mln di euro relativi agli introiti incassati dalle aziende farmaceutiche nell’esercizio 2023;
 - circa 12,1 mln di euro relativi all’eliminazione definitiva del residuo, effettuata nell’ambito del riaccertamento ordinario con DDR n. 1 del 15.02.2024 della Direzione Farmaceutico, Protesica, Dispositivi Medici, per sopravvenuta insussistenza di una parte delle obbligazioni attive, in seguito ad adesione da parte di alcune ditte alla possibilità di versamento in forma ridotta di quanto dovuto, ex art. 8, comma 3, D.L. 30 marzo 2023, n. 34;
 - circa 66 mila euro relativi all’eliminazione definitiva del residuo, effettuata nell’ambito del riaccertamento ordinario con DDR n. 1 del 15.02.2024 della Direzione Farmaceutico, Protesica, Dispositivi Medici, per sopravvenuta insussistenza di una parte delle obbligazioni attive, per

ricalcolo degli oneri in capo alle ditte fornitrici di dispositivi medici, di cui al decreto del Direttore Generale dell' Area Sanità e Sociale n. 101 del 20.07.2023;

- circa 108,4 milioni di euro relativi all'eliminazione definitiva del residuo, effettuata con DDR n. 9 del 04.04.2024 della Direzione Farmaceutico, Protesica, Dispositivi Medici, alla luce delle indicazioni fornite nel verbale della riunione del 6 dicembre 2023 del Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti regionali il quale riporta: "... Il Tavolo ricorda, altresì, che ai sensi dell'articolo 8 del decreto-legge n. 34/2023, la quota spettante alla Regione Veneto del fondo statale per i dispositivi medici è pari a 120,558 mln di euro, da iscrivere nella voce CE AA0150, dal momento che la Regione non ha inteso avvalersene per l'equilibrio del 2022. Si chiede altresì di effettuare le conseguenti sistemazioni contabili nel modello SP, stante l'iscrizione dell'importo di 226 mln di euro circa come credito verso fornitori...". Tale disposizione è stata, inoltre, richiamata nella successiva riunione del Tavolo medesimo, svoltasi in data 13.03.2024, nella quale è stata ribadita la necessità di ridurre il credito verso fornitori, e di conseguenza il Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA (PBA110), alla luce del finanziamento statale ricevuto ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 34/2023, al fine di rendere uniformi le scritture regionali (contabilità finanziaria e contabilità generale) con le logiche contabili adottate da tutte le altre Regioni, fatta salva la possibilità di procedere con successivi accertamenti per cassa delle quote che saranno eventualmente compensate e/o incassate per l'intero importo attribuito in capo ai singoli fornitori di dispositivi medici.
- dall'incremento di 20 mln di euro dei crediti verso soggetti pubblici, in particolare per crediti per finanziamenti PNRR/PNC.

I **“Crediti verso clienti privati”** ammontano a 1 mln di euro e sono costituiti principalmente da fatture da emettere (attività ECM, gestione magazzini DPC, accreditamento e affitto locali) e da crediti verso la Fondazione di Sanità Pubblica;

I **“Crediti verso soggetti pubblici”** ammontano a 21,7 mln di euro (+20 mln) e fanno riferimento tra gli altri: Agenzia per i Servizi Sanitari regionali per finanziamento PNRR/PNC di parte corrente (1,3 mln); Istituto Superiore di Sanità per finanziamento PNC in conto capitale (15,4 mln); Banca D'Italia per finanziamento in conto capitale per acquisto apparata da grafia (2,7 mln); Azienda sanitaria Pedemontana per regolazioni finanziarie DPC di fine anno (1,2 mln), all'Università degli Studi di Padova per progetti vari (180 mila); Agenzia Italiana del Farmaco per progettualità di farmacovigilanza (400 mila); Ente Ospedaliera Ospedali Galliera per prestazioni (92 mila); all'Università degli Studi di Verona per progetti (58 mila) e al Zorginstituut Nederlander per progettualità (52 mila);

La voce **“Altri Crediti diversi”** ammonta a circa 94,4 mln di euro (-132 mln) riferiti ai crediti verso aziende fornitrici di dispositivi medici degli anni 2015-2018 soggette a ripiano ai sensi dell'articolo 9-ter del D.L. 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125.

Disponibilità liquide

Le **“disponibilità liquide”** ammontano ad euro 2.882.070.017,70 e sono costituite dai fondi presso l'Istituto Tesoriere e la Tesoreria Unica pari ad euro 2.882.066.789,48 e dal fondo economale di euro 3.228,22.

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE) | 2.882.070.017,70 | 2.076.134.977,63 | 805.935.040,07 |
| ABA760 (B.IV.1) Cassa) | 3.228,22 | 3.007,45 | 220,77 |
| ABA770 (B.IV.2) Istituto Tesoriere) | 2.730.372.051,49 | 1.969.098.602,04 | 761.273.449,45 |
| ABA780 (B.IV.3) Tesoreria Unica) | 151.694.737,99 | 107.033.368,14 | 44.661.369,85 |
| ABA790 (B.IV.4) Conto corrente postale) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

PROSPETTO DI RACCORDO DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2023

Saldo al 31/12/2023 - voce ABA770 (B.IV.2) Istituto tesoriere - Stato patrimoniale 2023 di Azienda Zero-GSA - Bilancio di esercizio 2023

| | 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 01/01/2023 (1) | | | 1.969.098.602,04 | 6.963.492,26 | 1.976.062.094,30 |
| RISCOSSIONI A TUTTO IL PERIODO (2) | 11.548.244.176,76 | 374.267.721,89 | 11.922.511.898,65 | 67.667.087,44 | 11.990.178.986,09 |
| PAGAMENTI A TUTTO IL PERIODO (3) | 10.800.101.054,93 | 361.137.394,27 | 11.161.238.449,20 | 62.404.680,47 | 11.223.643.129,67 |
| DISPONIBILTA' LIQUIDE (T.U.) AL 31/12/2023 (4) = (1+2-3) | | | 2.730.372.051,49 | 12.225.899,23 | 2.742.597.950,72 |

Dati SIOPE - Prospetto disponibilità liquide - Periodo MENSILE Dicembre 2023

| 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) | 1.946.372.345,87 | 22.726.256,17 | 1.969.098.602,04 | 6.963.492,26 | 1.976.062.094,30 |
| 1200 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2) | 11.548.244.176,76 | 374.267.721,89 | 11.922.511.898,65 | 67.667.087,44 | 11.990.178.986,09 |
| 1300 | PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3) | 10.800.101.054,93 | 361.137.394,27 | 11.161.238.449,20 | 62.404.680,47 | 11.223.643.129,67 |
| 1400 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3) | 2.694.515.467,70 | 35.856.583,79 | 2.730.372.051,49 | 12.225.899,23 | 2.742.597.950,72 |
| 1450 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA | - | - | - | - | - |
| FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA | | | | | | |
| 2100 | DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - | - |
| 2200 | DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - | - |
| FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO | | | | | | |
| 2300 | DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - | - |
| 2400 | DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - | - |
| CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U. | | | | | | |
| 1500 | DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5) | - | - | - | - | - |
| 1600 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6) | - | 3.598,72 | 3.598,72 | - | 3.598,72 |
| 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) | 2.694.515.467,70 | 35.852.985,07 | 2.730.368.452,77 | 12.225.899,23 | 2.742.594.352,00 |

| Modello 56T (T.U.) - Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato - Sezione di venezia | |
|---|-------------------------|
| SALDO SOTTOCONTO FRUTTIFERO AL 31/12/2023 (1) | 2.295.889,97 |
| SALDO SOTTOCONTO INFRUTTIFERO AL 31/12/2023 (2) | 2.740.298.462,03 |
| FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (3) (1+2) | 2.742.594.352,00 |

NOTE:

| Denominazione | Ente Descrizione (SIOPE) | Ente Codice (SIOPE) |
|-----------------------------------|---|---------------------|
| AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI | AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITA' DELLA REGIONE VENETO - AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI | 031046298000521 |
| AZIENDA ZERO - GESTIONE | AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITA' DELLA REGIONE VENETO - AZIENDA ZERO | 031046298000000 |
| AZIENDA ZERO - FUORI PERIMETRO | AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITA' DELLA REGIONE VENETO - AZIENDA ZERO FUORI PERIMETRO | 031046298000522 |

Dalla tabella riepilogativa sopra riportata, si riscontra una differenza di **euro 3.598,72** tra l'importo delle disponibilità liquide al 31/12/2023 riportato nella voce ABA770 (B.IV.2) Istituto Tesoriere dello Stato Patrimoniale 2023 del bilancio di Azienda Zero/GSA (**euro 2.742.597.950,72**) e l'importo del fondo cassa al



31/12/2023 indicato nel modello 56T (T.U.) della Banca d'Italia e nel Prospetto SIOPE delle disponibilità liquide al 31/12/2023 (**euro 2.742.594.352,00**). Tale importo deriva dalle “*RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC.*” per euro **3.598,72**. Tale importo si riferisce a bollette incassate in prossimità della scadenza dell'esercizio 2023 ma la cui data di ricezione è del 02/01/2024.

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 31/12/2023

| Saldo al 31/12/2023 - voce ABA780 (B.IV.3) Tesoreria Unica -Stato patrimoniale CONTO SANITA' | |
|--|-----------------------|
| DISPONIBILITA' LIQUIDE (T.U.) AL 01/01/2022 (1) | 107.033.368,14 |
| RISCOSSIONI A TUTTO IL PERIODO (2) | 13.856.890.976,95 |
| PAGAMENTI A TUTTO IL PERIODO (3) | 13.812.229.607,10 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE (T.U.) AL 31/12/2023 (4) = (1+2-3) | 151.694.737,99 |

| Dati SIOPE - Prospetto disponibilità liquide - Periodo MENSILE Dicembre 2023 | |
|---|-----------------------|
| CONTO CORRENTE DI TESORERIA | |
| 1100 FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1) | 107.033.368,14 |
| 1200 RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2) | 13.856.890.976,95 |
| 1300 PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3) | 13.812.229.607,10 |
| 1400 FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3) | 151.694.737,99 |
| 1450 FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA | - |
| FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA | |
| 2100 DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | - |
| 2200 DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | - |
| FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO | |
| 2300 DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | - |
| 2400 DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | - |
| CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U. | |
| 1500 DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5) | - |
| 1600 RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6) | 24.265,93 |
| 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) | 151.670.472,06 |

| Modello 56T (T.U.) - Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato - Sezione di venezia | |
|--|-----------------------|
| SALDO SOTTOCONTO FRUTTIFERO AL 31/12/2023 (1) | - |
| SALDO SOTTOCONTO INFRUTTIFERO AL 31/12/2023 (2) | 151.670.472,06 |
| FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (3) (1+2) | 151.670.472,06 |

Dalla tabella riepilogativa sopra riportata si riscontra tra l'importo delle disponibilità liquide al 31/12/2023 riportato nella voce ABA780 (B.IV.3) - Tesoreria Unica dello Stato Patrimoniale del conto sanità 2023 (Euro 151.694.737,99) e l'importo del fondo cassa al 31/12/2023 indicato nel modello 56T (T.U.) della Banca d'Italia e nel Prospetto SIOPE delle disponibilità liquide al 31/12/2023 (Euro 151.670.472,06) risulta una differenza di Euro 24.265,93 dovuta a "RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)". Tale differenza risulta riferita a bollette datate 29/12/2023 la cui data di ricezione è invece del 02.01.2024.

Ratei e risconti attivi

La voce **“Ratei attivi”** non risulta valorizzata mentre la voce **“Risconti attivi”** ammonta a circa 21 mila euro ed è relativa a una quota di fitto passivo versata nel 2023 ma in parte di competenza del 2024.

PASSIVO

Patrimonio netto

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---|----------------|----------------|-------------------|
| PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO | 694.207.864,42 | 706.768.972,39 | -12.561.107,97 |
| PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE | 11.217.462,34 | 11.182.954,88 | 34.507,46 |
| PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI | 198.925.065,71 | 185.895.119,11 | 13.029.946,60 |
| 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 | 162.216.711,63 | 144.953.831,04 | 17.262.880,59 |
| PAA040 (A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 | 74.882.888,00 | 74.882.888,00 | 0,00 |
| 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 - Azienda Zero) | 74.882.888,00 | 74.882.888,00 | 0,00 |
| 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 | 87.333.823,63 | 70.070.943,04 | 17.262.880,59 |
| 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) | 87.333.823,63 | 70.070.943,04 | 17.262.880,59 |
| 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) | 923.120,34 | 969.474,00 | -46.353,66 |
| PAA090 (A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio) | 35.785.233,74 | 39.971.814,07 | -4.186.580,33 |
| PAA090a (A.II.5.a) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - contributi FSR - Indistinta) | 35.783.542,82 | 39.971.814,07 | -4.188.271,25 |
| PAA090b (A.II.5.b) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - contributi FSR - Accentrata) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PAA090c (A.II.5.c) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da altri Enti pubblici - Extrafondo - PERIMETRO SANITA') | 1.690,92 | 0,00 | 1.690,92 |
| 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) | 15.482.214,25 | 11.253.025,41 | 4.229.188,84 |
| 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) | 1.951.262,65 | 1.564.217,03 | 387.045,62 |
| PAA160 (A.IV.5) Riserve diverse) | 13.530.951,60 | 9.688.808,38 | 3.842.143,22 |
| 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) | 468.563.122,12 | 498.417.872,99 | -29.854.750,87 |

La voce **“Patrimonio netto”** ammonta a circa 694 mln di euro e risulta in diminuzione di 13 mln di euro rispetto al 2022.

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

- la voce **“Fondo di dotazione”** passa da 11,18 mln di euro a 11,21 mln di euro a seguito della riclassificazione degli utili destinati ad investimenti relativamente alla voce miglorie su beni di terzi per circa 35 mila euro;
- i **“Finanziamenti per investimenti”** ammontano a 199 mln di euro, in aumento di circa 13 mln di euro rispetto al 2022. Tale variazione deriva:

- dall'invarianza della voce **“Finanziamenti da Stato per investimenti - art. 20 legge 67/88” nella quale è contabilizzato il contributo di 74,9 mln di euro** art. 20 relative alla fase interpandemica PanFlu 2021-2023 di cui al Decreto del Ministero della Salute 19/12/2022;
- dall'aumento di 17,3 mln di euro della voce **“Finanziamenti da Stato per investimenti - altro”** dovuto
 - dalla rimodulazione in incremento del finanziamento in conto capitale PNRR assegnato ad Azienda Zero per la *Digitalizzazione delle strutture ospedaliere DEA di Livello I e II* che passa da 56 mln di euro del 2022 a 75 mln di euro nel 2023 (+18,6 mln di euro), con contestuale riduzione della quota assegnata alle Aziende Sanitarie;
 - all'assegnazione ad Azienda Zero di finanziamenti in conto capitale PNRR per circa 6,7 mln di euro - per quota impegnata nel 2023 per *“Potenziamento delle infrastrutture digitali”*;
 - dall'assegnazione di 36,6 mila euro del finanziamento statale CUP I83C22000640005: Investimento E.1 Salute-Ambiente-Biodiversità-Clima del Piano Nazionale per gli investimenti Complementari al PNRR (PNC) - Intervento 1.1 Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata;
 - dai decrementi per assegnazioni alle Aziende Sanitarie di 8 mln di euro di cui all'allegato B alla DGR n. 348/2024 a copertura di investimenti del SSR;
- dalla riduzione della riserva alla voce **“Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti”** per 46 mila euro, derivante:
 - dall'incremento per l'assegnazione da parte di Banca D'Italia di un contributo in conto capitale di 2,7 mln di euro per l'acquisto di apparati radiologici;
 - dal decremento di 2,7 mln di euro per gli apparati radiologici, acquistati da Azienda Zero e consegnati nel 2023, conferiti a titolo di proprietà alle Aziende Sanitarie;
 - dall'incremento di 10 mila euro per il server conferito a titolo di proprietà dall'Azienda Ulss 7 Pedemontana per il progetto Inoltre;
 - dal decremento di 55 mila euro per i beni ex Protezione Civile consegnati alle Aziende Sanitarie e per scopi umanitari;
 - dalla riduzione per le sterilizzazioni degli ammortamenti 2023 di circa mille euro.
- dal decremento di 4,2 mln di euro della riserva **“Finanziamenti per investimenti da rettifica di contributi in conto esercizio”** che si attesta a 36 mln di euro (-4 mln) e presenta le seguenti movimentazioni:
 - incremento di circa 6,9 mln di euro a seguito di rettifiche operate nel 2023;
 - decremento di circa 396 mila euro per i conferimenti gratuiti alle Aziende Sanitarie dei cespiti Covid acquistati da Azienda Zero (Deliberazione Direttore Generale di Azienda Zero n. 137/2024);
 - decremento di 1,9 mln di euro per i conferimenti gratuiti alle Aziende Sanitarie degli apparati radiologici acquistati da Azienda Zero e consegnati nel 2023 (Deliberazione Direttore Generale di Azienda Zero n. 170/2023);
 - dall'incremento di 130 mila euro per il finanziamento vincolato per l'acquisto di PC portatili e tablet per il progetto l'Alzheimer e le Demenze ex DGR n. 1119/2022;

- dalla riduzione di circa 129 mila euro per i conferimenti gratuiti alle Aziende Sanitarie dei PC portatili e tablet per il progetto l'Alzheimer e le Demenze ex DGR n. 1119/2022;
- dalla riduzione per le sterilizzazioni degli ammortamenti 2023 di circa 8,8 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 494.154.176,69 dell'”**Utile d'esercizio**” 2022 di Azienda Zero, ai sensi della DGR n. 718 del 22/06/2023 ad oggetto *“Approvazione del bilancio d'esercizio 2022 consolidato del Servizio Sanitario della Regione del Veneto e determinazioni conseguenti”*, è stato versato a titolo di contributo per ripiano perdite anno 2022 alle Aziende Sanitarie del Veneto che hanno chiuso l'esercizio 2022 in perdita. La quota rimanente, ai sensi della medesima DGR, è stata destinata per euro 421.553,08 ad investimenti propri di Azienda Zero e per euro 3.842.143,22 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. 718/2023 e un decremento di circa 35 mila euro per investimenti effettuati nel 2023 finanziati con utile.

L'esercizio 2023 si è chiuso con un **Utile d'esercizio** di euro 468.563.122,12

Fondi rischi e oneri

I **“Fondi rischi e oneri”** ammontano complessivamente a 1.942 mln di euro al 31/12/2023 (+187 mln).

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI) | 1.941.595.610,02 | 1.754.903.416,75 | 186.692.193,27 |
| PBA000 (B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PBA010 (B.II) FONDI PER RISCHI) | 785.717.246,42 | 655.940.477,98 | 129.776.768,44 |
| 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)) | 45.754.173,11 | 51.219.151,95 | -5.464.978,84 |
| 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) | 739.963.073,31 | 604.721.326,03 | 135.241.747,28 |

Il **“Fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)”** registra un valore di 45,7 mln di euro, con una variazione in diminuzione di 5,5 mln di euro rispetto all'anno 2022. Tale importo risulta costituito dalle quote accantonate negli anni precedenti (15 mln di euro nel 2018, 15 mln nel 2017, 15 mln di euro nel 2016 più 12 mln di euro nel 2017).

Nel complesso gli utilizzi del fondo nel corso del 2023 sono stati pari ad euro 5.464.978,84.

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 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 provvede alla restituzione attingendo ed erodendo la franchigia aggregata - trattenuta a livello centrale per il SSR - fino a concorrenza dei 15 mln di euro previsti per anno assicurativo.

Per completezza di informazione si ricorda che, con determinazione di Azienda Zero n. 136 del 26/4/2018, sono stati accantonati prudenzialmente presso la GSA 12 mln di euro con riferimento a sinistri ricadenti su contratti assicurativi di alcune Aziende SSR, antecedenti al 2016, anno di avvio della copertura unica regionale per responsabilità civile verso terzi.

La voce di maggiore rilievo è relativa ad **“Altri fondi rischi”** ove sono allocate risorse per euro 739.963.073,31 in aumento di euro 135.241.747,28 rispetto al 2022.

Tale scostamento deriva:

- dal decremento di euro 150.000.000,00 conseguenti alla destinazione a copertura degli investimenti programmati in salute avvenuta con DGR n. 1679/2023 avente ad oggetto: *“Autorizzazioni ad Aziende ULSS, Aziende Ospedaliere, Azienda Zero e Istituto Oncologico Veneto delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE) nelle sedute del 7 giugno 2023, 5 luglio 2023, 2 agosto 2023, 7 settembre 2023 e 18 dicembre 2023”*;
- all'incremento di euro 150.000.000,00 per accantonamento a garanzia del generale equilibrio economico finanziario del SSR per l'anno in corso e/o a copertura della programmazione degli investimenti in salute del SSR (DGR 1592/2023);
- all'incremento di euro 124.000.000,00 per accantonamento di payback per ripiano della spesa farmaceutica incassato nel corso dell'anno 2023 destinato a copertura degli investimenti del SSR (DGR n. 348/2024 e DDR n. 65/2024);
- dall'incremento di euro 11.241.747,28 per accantonamento a rischi per contenzioso degli incassi per payback dispositivi medici annualità 2015-2018, avvenuti nel corso dell'anno 2022 (92,19 euro) e 2023 (11.241.655,09 euro) in attuazione della DGR n. 348/2024.

L'aggregato al 31/12/2023 si compone, pertanto:

- euro 202.058.110,92 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;
- euro 124.000.000,00 relativi al payback per ripiano della spesa farmaceutica incassati nel 2023, destinati a copertura degli investimenti del SSR (DGR n. 348/2024 e DDR n. 65/2024);
- euro 150.000.000,00 accantonati, in attuazione della DGR 1592/2023, a garanzia del generale equilibrio economico finanziario del SSR per l'anno in corso e/o a copertura della programmazione degli investimenti in salute del SSR;
- euro 11.241.747,28 relativi al payback ripiano della spesa per dispositivi medici annualità 2015-2018, importi incassati nel 2022 e 2023, accantonati nel 2023 a rischi per contenzioso (DGR n. 348/2024).

Fondi da distribuire

Nella voce “**Fondi da distribuire**” sono accantonati 671 mln di euro, di cui euro 125,7 mln di euro relativi al *Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA* ed euro 545,7 mln di euro relativi al *Fondo finanziamento per investimenti*.

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---|----------------|----------------|-------------------|
| PBA070 (B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE) | 671.439.024,35 | 730.818.056,27 | -59.379.031,92 |
| 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) | 125.750.445,13 | 253.750.410,10 | -127.999.964,97 |
| 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) | 545.688.579,22 | 477.067.646,17 | 68.620.933,05 |
| PBA141 (B. III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da t | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

- circa 94,4 milioni di euro relativi alle risorse regionali 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, era 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”*. Si rinvia a quanto illustrato nell'apposito paragrafo dei Crediti verso Altri;

- circa 13,4 milioni di euro composti da: 13 milioni di euro riferiti a risorse derivanti da economie su impegni degli anni 2013 e 2014 (di cui effettuati per circa 10,3 milioni di euro con DDR della Direzione Servizi Sociali n. 2 del 13/03/2023, per circa 2,2 milioni di euro con DDR della Direzione Programmazione e Controllo SSR n. 21 del 13/03/2023 e circa 400 mila euro per eliminazione del residuo effettuata nell'ambito del riaccertamento ordinario 2023 con DGR n. 325/2024), 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 17,2 milioni 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 sanità 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 29 mila euro relativi a progettualità finanziate da altri soggetti;
- circa 674 mila 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 545.688.579,22 sono accantonati alla voce “**Fondo finanziamento per investimenti**”, così composti:

- euro 147.278.869,76 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, DDR n. 98/2022 e con DGR n. 275/2024);
- 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 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 8.995.548,60 nei fondi del bilancio finanziario regionale, di cui 8.311.155,02 relativi ad interventi per la ristrutturazione edilizia e l'ammodernamento tecnologico del patrimonio sanitario pubblico ex art. 20 della L. 11 marzo 1988, n. 67;
- 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 84.825.309,98 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, 72/2022, 287/2023, 893/2023, 1072/2023 e 1679/2023);
- euro 38.221.128,77 relativi alla costituzione di un fondo di risorse per gli investimenti avvenuto con DGR n. 1700/2022 (quota rimanente al netto delle assegnazioni effettuate con le DGR 716/2023, DGR 1072/2023, DGR 1679/2023, DDR 16/2023 e DGR 275/2024);
- euro 150.000.000,00 relativi alle risorse destinate alla copertura della programmazione degli investimenti previste dalla DGR 1679/2023;
- euro 145.714,14 di risorse destinate ad incremento del fondo per la copertura della programmazione per nuovi investimenti in salute (DGR n. 348/2024);
- euro 49.519.014,00 relativi all’assegnazione PNRR per l’investimento M6-C1-1.2.3.2 “Servizi di telemedicina” di cui al DM Salute 28 settembre 2023 (G.U. serie generale n. 271 del 20 novembre 2023);
- euro 15.422.343,00 relativi all’assegnazione PNC in conto capitale da parte dell’Istituto Superiore di Sanità per la realizzazione del programma "Salute-ambiente-biodiversita'-clima" - intervento "Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata" (D.L. 06/05/2021, n. 59 - Accordi tra Regione del Veneto e Istituto Superiore di Sanità del 13/02/2023 e dell’11/12/2023);
- euro 200 mila relativi alle risorse di cui alla L.R. 26 aprile 2023, n. 7 per la promozione della diffusione e dell’impiego dei defibrillatori semiautomatici e automatici esterni dell’annualità 2023.

Quote inutilizzate contributi

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|----------------|----------------|-------------------|
| PBA150 (B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI) | 481.006.584,09 | 366.243.676,73 | 114.762.907,36 |
| PBA151 (B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato) | 267.567.688,45 | 256.215.083,31 | 11.352.605,14 |
| PBA160 (B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato) | 46.117.482,53 | 50.755.218,74 | -4.637.736,21 |
| PBA170 (B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 166.444.561,10 | 57.563.886,25 | 108.880.674,85 |
| PBA170a (B.IV.3.a) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - PERIMETRO SANITA) | 165.471.761,51 | 57.162.108,99 | 108.309.652,52 |
| PBA170b (B.IV.3.b) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - NO PERIMETRO SANITA) | 972.799,59 | 401.777,26 | 571.022,33 |
| PBA180 (B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca) | 792.909,85 | 752.336,34 | 40.573,51 |
| PBA190 (B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati) | 83.942,16 | 957.152,09 | -873.209,93 |

Con riferimento al conto “*Quote inutilizzate contributi regionali indistinti finalizzati*” le principali movimentazioni nel corso dell’esercizio 2023 hanno riguardato:

- l’aumento derivante all’accantonamento di risorse regionali indistinte finalizzate per un importo pari a circa 19,4 mln di euro, iscritte a ricavo da Azienda Zero/GSA e accantonate in attesa di ulteriori indicazioni regionali di riparto verso le aziende sanitarie o verso altri beneficiari (principalmente: fondo di rotazione ex DGR n. 1495/2021 (10 mln), contratti di formazione specialistica medici specializzandi (300 mila), formazione delle professioni sanitarie infermieristiche e ostetriche, della riabilitazione, tecniche della prevenzione (2,7 mln), programma di assistenza sanitaria per ragioni umanitarie (500 mila), progetto partecipazione dei Medici di Medicina Generale alla Campagna Vaccinale 2023/2024 SARS-CoV-2 (1 mln), risorse per Incremento tariffe orarie relative alle

- prestazioni aggiuntive servizi di emergenza-urgenza (2,9 mln), finanziamento dei Piani Operativi finalizzati alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa (798 mila) e fondo per prestazioni di alta specialità degli IRCCS per pazienti extraregionali - art. 11 del D.Lgs. 200/2022 (1,2 mln);
- l'aumento conseguente all'accantonamento di 556 mila di risorse per attività progettuali proprie di Azienda Zero;
 - l'aumento derivante da accantonamento di Azienda Zero di 40,5 mln di euro di risorse per la gestione di attività tecnico-specialistiche per il sistema e gli Enti del SSR;
 - la riduzione per l'utilizzo nel 2023 della somma di 18 mln di euro accantonate da Azienda Zero nel 2022 per la gestione di attività tecnico-specialistiche svolte per il sistema e gli Enti del SSR;
 - la riduzione per l'utilizzo di: 18 mln di euro a seguito di assegnazioni del Fondo di rotazione ex art. 44 della L.R. n. 45/2017, 3,8 mln di euro per oneri discendenti dai corsi di laurea delle professioni sanitarie, 7,4 mln di euro per la formazione specialistica aggiuntiva per medici specializzandi e 266 mila euro per assegnazioni alle aziende ospedaliere per le spese del programma di assistenza sanitaria per ragioni umanitarie.

Con riferimento al conto **“Quote inutilizzate contributi statali finalizzati”** le principali movimentazioni nel corso dell'esercizio 2023 hanno riguardato:

- accantonamento di risorse statali finalizzate per un importo pari a 34,9 mln di euro iscritti a ricavo da Azienda Zero/GSA e accantonati in attesa di ulteriori indicazioni regionali (Indennità abbattimento animali, OPG, finanziamento sanità penitenziaria, remunerazione aggiuntiva farmacie per rimborso farmaci erogati in regime di SSN, quote vincolate per l'attività degli IRCCS rese a pazienti in mobilità attiva, esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie, sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica, contributo per la sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro, finanziamento statale per piano nazionale contrasto degli antimicrobico resistenza PNCAR 2017-2021 e contributo 2022 per le prestazioni degli IRCCS rese a cittadini residenti in regioni diverse da quelle di appartenenza);
- utilizzi di circa 2,3 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 per 9 mln di euro per la formazione dei medici di Medicina Generale e 11 mila euro per l'assistenza agli Hanseniani;
- riduzione per 118 mila euro per storno quota parte del finanziamento statale esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150 mila euro;
- utilizzi a seguito di assegnazioni alle aziende sanitarie (rimodulazioni) per 27 mln di euro (di cui 6,3 mln di euro a parziale ristoro maggiori costi fonti energetiche agli erogatori privati accreditati, 14 mln di euro per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari, 3,7 mln di euro per lo screening gratuito per prevenire il virus HCV, 900 mila euro per l'ottimizzazione dell'assistenza sanitaria nelle isole minori e nelle località caratterizzate da difficoltà di accesso, 1,7 mln di euro per le prestazioni remunerate alle farmacie con riferimento ai vaccini antiSarsCov-2 ed antinfluenzali e 752 mila euro per il supporto delle farmacie allo screening per la prevenzione del tumore del colon retto).

Con riferimento al conto **“Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)”** le principali movimentazioni nel corso dell'esercizio 2023 hanno riguardato:

1. accantonamento di 90,4 mln di euro corrispondenti ai $\frac{3}{4}$ delle risorse statali per il ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici per gli anni 2015-2018;
2. accantonamento per 12,2 mln di euro di risorse regionali a copertura degli oneri per prestazioni aggiuntive rispetto ai LEA, in attuazione della DGR 276/2024;
3. accantonamento di 300 mila euro del contributo a favore di assistite affette da alopecia per l'acquisto di una parrucca anno 2023, di cui al Decreto n.15 del 27/04/2023 (nota regionale n. 180921 del 11/04/2024);
4. accantonamenti per circa 35,8 mln di euro, principalmente dovuti a: finanziamenti di parte corrente del PNRR-PNC (16,7 mln), somme per rimborso degli oneri per emergenza in Ucraina (4,5 mln), contributo 2023 gioco d'azzardo (3,6 mln), contributo 2023 per Stranieri Temporaneamente Presenti - STP (2,6 mln), risorse per i test genomici ormonoresponsivo per il carcinoma mammario (1,8 mln), risorse il Piano Oncologico Nazionale (PON) 2023-2027 (841 mila) e risorse per telesoccorso e teleassistenza (486 mila);
5. utilizzi per 11,6 mln di euro delle risorse emergenza Ucraina, anticipate con risorse del FSR, per destinazione ai fini di garantire il generale equilibrio economico-finanziario del SSR;
6. utilizzi per assegnazioni alla Fondazione Scuola di Sanità Pubblica di finanziamenti PNRR di parte corrente (6 mln per corso formazione in infezioni ospedaliere e 1,6 mln di euro per borse studio MMG);
7. utilizzi a seguito di assegnazioni alle aziende sanitarie (rimodulazioni) per circa 4,6 mln di euro (principalmente: contributo forfettario per emergenza Ucraina (4 mln), contributo per assistite affette da alopecia Decreto n. 19 del 28/04/2022 (300 mila) e risorse organizzazione dei prelievi e dei trapianti di organi e di tessuti (200 mila);
8. riduzione per 4 mln di euro per storno quote inutilizzate GAP 2020, per eliminazione definitiva del residuo a seguito riaccertamento ordinario.

Altri fondi per oneri e spese

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| PBA200 (B.V.) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | 3.432.755,16 | 1.901.205,77 | 1.531.549,39 |
| PBA210 (B.V.1) Fondi integrativi pensione) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PBA220 (B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali) | 460.234,50 | 306.330,15 | 153.904,35 |
| PBA230 (B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente) | 460.234,50 | 306.330,15 | 153.904,35 |
| 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) | 210.622,64 | 0,00 | 210.622,64 |
| PBA270 (B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016) | 2.761.898,02 | 1.594.875,62 | 1.167.022,40 |

La voce **“Altri fondi per oneri e spese”** ammonta a circa 3,4 mln di euro ed è costituita dal fondo rinnovi contrattuali per circa 460 mila euro, da altri fondi per oneri e spese per 210 mila euro e dal fondo incentivi funzioni tecniche di cui agli articoli n. 113 D.Lgs 50/2016 e n. 45 D.Lgs 36/2023 per circa 2,8 mln di euro.

Debiti

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| PDZ999 (D) DEBITI | 2.273.070.742,65 | 2.190.064.216,57 | 83.006.526,08 |
| PDA000 (D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PDA010 (D.II) DEBITI V/STATO | 87.500,00 | -0,00 | 87.500,00 |
| PDA070 (D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA) | 2.148.490,09 | 161.296,95 | 1.987.193,14 |
| PDA130 (D.IV) DEBITI V/COMUNI) | 2.764.000,00 | 0,00 | 2.764.000,00 |
| PDA140 (D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE) | 2.113.865.630,34 | 2.090.081.426,07 | 23.784.204,27 |
| PDA240 (D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE) | 27.048.168,32 | 46.062,00 | 27.002.106,32 |
| PDA280 (D.VII) DEBITI V/FORNITORI) | 41.417.548,98 | 41.330.386,40 | 87.162,58 |
| PDA310 (D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PDA320 (D.IX) DEBITI TRIBUTARI) | 1.458.206,55 | 1.382.514,53 | 75.692,02 |
| PDA330 (D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE) | 1.123.878,52 | 1.135.775,74 | -11.897,22 |
| PDA340 (D.XI) DEBITI V/ALTRI) | 83.157.319,85 | 55.926.754,88 | 27.230.564,97 |

La voce “*Debiti*” del passivo dello Stato Patrimoniale riporta un ammontare complessivo pari a circa 2.273 mln di euro, in aumento di circa di circa 83 mln di euro rispetto al 2022, dovuta principalmente alle seguenti variazioni:

- aumento di circa 23 mln di euro dei debiti verso Aziende Sanitarie per: quota FSR (+7,8 mln), per investimenti (+13 mln) e per trasferimenti di finanziamenti verso Aziende Sanitarie extraregione (+2,7 mln);
- aumento di circa 27 mln di euro dei debiti verso Enti regionali: verso l’Arpav per progetto E.1 PNC (4 mln), verso l’Istituto Zooprofilattico delle Venezie per saldo finanziamento 2023 girofondato da Regione in data 27/12/2023 (22,4 mln) e verso l’Istituto Zooprofilattico delle Venezie per progetti vari (500 mila);
- aumento di circa 27 mln di euro dei debiti diversi per trasferimenti, di cui 21 mln di euro sono relativi a finanziamenti PNRR-PNC.

Debiti v/Stato

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|-----------|-------|-------------------|
| PDA010 (D.II) DEBITI V/STATO | 87.500,00 | -0,00 | 87.500,00 |
| 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) | 87.500,00 | -0,00 | 87.500,00 |

L’importo di 87.500 iscritto tra i “*Debiti v/Stato*” è relativo al contributo all’ISS per progetto E.1 "Salute-Ambiente-Biodiversità-Clima" del Piano Nazionale per gli investimenti Complementari al PNRR (PNC) - Intervento 1.4: Progetto di ricerca applicata "Valutazione dell’esposizione e della salute secondo l’approccio integrato One Health con il coinvolgimento delle comunità residenti in aree a forte pressione ambientale in Italia".

Nella 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 (voce PDA040 – Acconto quota FSR v/Stato). Per il dettaglio delle stesse, si rinvia alla parte dei “*Crediti verso lo Stato per spesa corrente - FSN indistinto*”. In contabilità economico-patrimoniale, al termine dell’esercizio 2023 - 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.

Debiti v/Regione

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|--------------|------------|-------------------|
| PDA070 (D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA) | 2.148.490,09 | 161.296,95 | 1.987.193,14 |
| 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) | 4.355,85 | 117.999,15 | -113.643,30 |
| PDA121 (D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - NO GSA) | 2.144.134,24 | 43.297,80 | 2.100.836,44 |

Nella voce “**Debiti v/Regione o Provincia Autonoma**” risulta contabilizzato un importo complessivo di 2,1 mln di euro, che ricomprende:

- somme non girofondate entro il 31/12/2023 al conto ordinario della Regione per 3.890,75 euro 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);
- somme non girofondate entro il 31/12/2023 al conto ordinario della Regione per euro 465,10 relativi ad un debito per un errato versamento effettuato da un comune nel conto sanità in prossimità della chiusura dell'anno;
- euro 2.072.815,84 per progetto convergenza delle Infrastrutture Informatiche di cui al Decreto n. 142 del 11/10/2023;
- euro 37.500,00 per progetto E.1 "Salute-Ambiente-Biodiversità-Clima" del Piano Nazionale per gli investimenti Complementari al PNRR (PNC) - Intervento 1.4: Progetto di ricerca applicata "Valutazione dell'esposizione e della salute secondo l'approccio integrato One Health con il coinvolgimento delle comunità residenti in aree a forte pressione ambientale in Italia";
- 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 2.684,00 per spese pubblicazione BUR.

I “**Debiti verso comuni**” ammontano a 2,7 mln di euro (+2,7 mln) e sono relativi a risorse del Fondo Nazionale per le Non Autosufficienze anno 2023 (DGR n. 1558 del 12/12/2023 e Decreto n.95 del 14/12/2023).

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---------------------------------------|--------------|------|-------------------|
| PDA130 (D.IV) DEBITI V/COMUNI) | 2.764.000,00 | 0,00 | 2.764.000,00 |

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| PDA140 (D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE) | 2.113.865.630,34 | 2.090.081.426,07 | 23.784.204,27 |
| PDA150 (D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 1.102.252.587,36 | 1.094.427.327,51 | 7.825.259,85 |
| PDA160 (D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR) | 948.427.121,97 | 1.010.257.314,65 | -61.830.192,68 |
| PDA170 (D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA) | 153.321.031,02 | 82.973.531,85 | 70.347.499,17 |
| PDA180 (D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA) | 0,00 | 196.344,67 | -196.344,67 |
| 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) | 504.434,37 | 1.000.136,34 | -495.701,97 |
| PDA211 (D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PDA212 (D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra f) | 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) | 2.762.372,00 | 0,00 | 2.762.372,00 |
| PDA230 (D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto) | 1.008.850.670,98 | 995.654.098,56 | 13.196.572,42 |
| PDA231 (D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti) | 1.008.850.670,98 | 995.654.098,56 | 13.196.572,42 |
| PDA232 (D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PDA233 (D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PDA234 (D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1 | 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 2.114 mln di euro, che comprendono:

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quota FSR di 948 mln di euro circa, così suddivisi: FSR indistinto per circa 766 mln di euro, FSR indistinto finalizzato per circa 149 mln di euro, FSR vincolato per circa 33 mln di euro;
- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento aggiuntivo corrente LEA di 153 mln di euro circa, così declinati: extra fondo Regionale per circa 2 mln di euro, extra fondo Statale per circa 21,2 mln di euro, Fondo Nazionale Non Autosufficienza anno 2023 per circa 65,6 mln di euro e Fondo Nazionale Non Autosufficienza anno 2022 per circa 64,5 mln di euro;
- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente - altro per 504 mila euro;
- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche extraregione per 2,7 mln di euro, di cui 1,9 mln dovuti a finanziamenti PNRR di parte corrente;
- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni per circa 0,5 mln di euro;
- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per investimenti a finanziamento sia statale per circa 626 mln di euro e regionale per circa 383 mln di euro.

Debiti v/Fornitori

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|---------------|---------------|-------------------|
| PDA280 (D.VII) DEBITI V/FORNITORI) | 41.417.548,98 | 41.330.386,40 | 87.162,58 |
| 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) | 41.417.548,98 | 41.330.386,40 | 87.162,58 |
| PDA301 (D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori) | 43.720.147,33 | 44.241.057,83 | -520.910,50 |
| PDA302 (D.VII.2.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)) | -2.302.598,35 | -2.910.671,43 | 608.073,08 |

I “**Debiti verso fornitori**” relativi ai contratti di fornitura gestiti direttamente da Azienda Zero o da essa stipulati per il SSR ammontano a circa 41,4 mln di euro (+87 mila). Il dato si scompone in debiti verso fornitori per fatture ricevute entro il 31/12/2023 per 18,3 mln di euro (-6,9 mln), debiti verso fornitori per fatture da ricevere al 31/12/2023 per 25,4 mln di euro (+6,4 mln) e note di credito da ricevere per 2,3 mln di euro (-600 mila).

Debiti v/Altri

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|--|---------------|---------------|-------------------|
| PDA340 (D.XI) DEBITI V/ALTRI) | 83.157.319,85 | 55.926.754,88 | 27.230.564,97 |
| PDA350 (D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PDA360 (D.XI.2) Debiti v/dipendenti) | 2.408.655,88 | 2.310.553,68 | 98.102,20 |
| PDA370 (D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PDA380 (D.XI.4) Altri debiti diversi) | 80.748.663,97 | 53.616.201,20 | 27.132.462,77 |
| PDA380a (D.XI.4.a) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici) | 36.115.374,52 | 38.228.788,03 | -2.113.413,51 |
| PDA380b (D.XI.4.b) Altri debiti diversi) | 44.633.289,45 | 15.387.413,17 | 29.245.876,28 |

La voce “**Debiti verso altri**” è composta principalmente dalla voce *altri debiti diversi* per 80,7 milioni di euro nonché dalla voce *debiti verso dipendenti* per circa 2,4 mln di euro.

La voce “**Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici**” ammonta a 36 mln di euro (-2,1 mln). Si tratta di debiti per contributi destinati a soggetti pubblici. I principali sono: Università per circa 17,2 mln di euro, Ipub pubbliche per circa 11,2 mln di euro, Aziende sanitarie pubbliche fuori regione per finanziamenti PNRR per circa 2,6 mln di euro, all’Istituto Costante Gris per 2,5 mln di euro e all’INPS per il contributo per sessioni di psicoterapia (D.L. n. 228/2021) 411 mila di euro.

La voce “**Altri debiti diversi**” ammonta a 44,6 mln di euro (+29 mln). La voce comprende principalmente debiti per contributi destinati a soggetti privati. I principali debiti sono: circa 35 mln di euro verso la Fondazione Scuola di Sanità Pubblica (di cui 18 mln per PNRR), 2,6 mln di euro verso l’IPAB Baldo Sprea Scuola Materna S. Giuseppe, 1,2 mln di euro verso il Consorzio per la ricerca sanitaria Coris e 920 mila euro verso il Soccorso Alpino e Speleologico Veneto.

CONTI D’ORDINE

| | 2023 | 2022 | (Δ) 2023 Vs. 2022 |
|---|----------------|----------------|-------------------|
| PFZ999 (G) CONTI D'ORDINE | 172.425.384,40 | 282.505.457,58 | -110.080.073,18 |
| 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) | 164.527.419,71 | 274.607.492,89 | -110.080.073,18 |

L'aggregato "**Beni in comodato**" registra un valore di 7,9 mln di euro invariato rispetto al 2022.

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

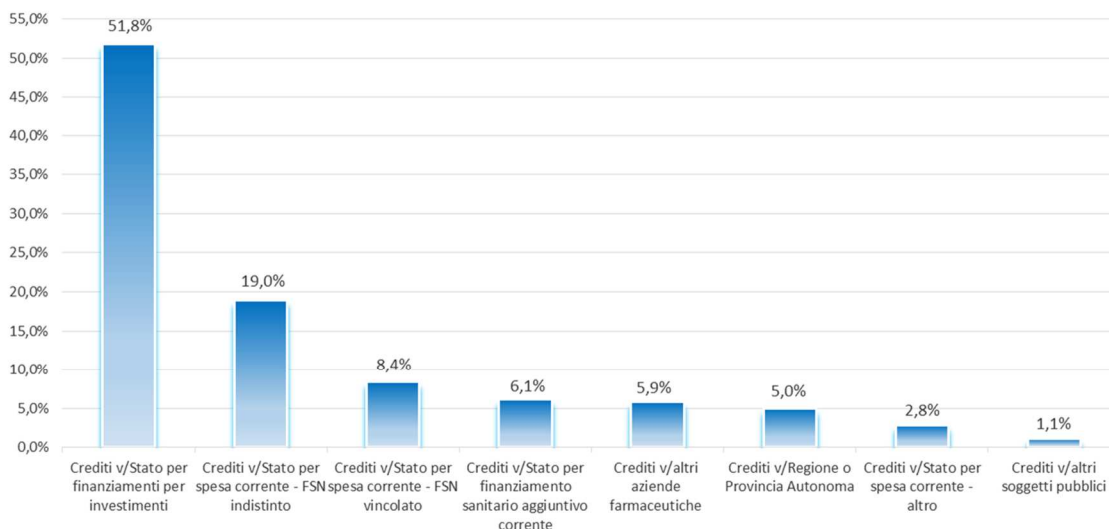
- software e hardware in uso dalla Regione del Veneto e sui quali Azienda Zero ha in essere contratti di manutenzione a proprio carico;
- immobile di Passaggio Gaudenzio;
- immobile "Casa Rossa";
- immobile di Via G. Mameli n. 7 e di Via U. Foscolo in comodato dal 2020 dall'Azienda ULSS 6 Euganea;
- 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 fidejussioni in essere al 31/12/2023 per un importo di circa 164 milioni di euro.

FOCUS CREDITI/DEBITI VERSO STATO

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

Analisi dei crediti verso Stato dello Stato Patrimoniale del conto sanità



La voce Crediti verso lo Stato (ABA200), ammonta a circa 1,418 mln di euro e rappresenta circa l'88% del totale dei crediti dello Stato Patrimoniale del conto sanità, e si suddivide in:

1. Crediti v/Stato per spesa corrente per complessivi 584 mln di euro di cui: per FSR indistinto circa 305 mln di euro, per FSN vincolato circa 135 mln di euro, per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente circa 98 mln di euro, nonché crediti relativi ad assegnazioni statali per PNRR/PNC di parte corrente circa 45 mln di euro;
2. Crediti v/Stato per finanziamento per investimenti per complessivi 834 mln di euro di cui: per interventi finanziati dall'art. 20 della L. 67/88 per circa 161 mln di euro, per interventi finanziati da risorse statali in conto capitale per PNRR/PNC (compreso FOI) per circa 659 mln di euro, per altri interventi in conto capitale non finanziati dall'art. 20 della L. 67/88 per circa 14 mln di euro.

Si riporta a seguire una tabella di riepilogo dei Crediti verso lo Stato (ABA200) aggregati per anno di formazione (importo in mln di euro):

| VOCE SP | | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 | ESERCIZIO 2021 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2018 | ESERCIZIO 2017 | ESERCIZIO 2016 | ESERCIZIO 2015 E ANTE | TOTALE |
|---|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------|
| ABA201 | Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto | 146,85 | 65,28 | 93,54 | 0,38 | 0,37 | - 1,30 | - | - | - | 305,12 |
| ABA220 | Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato | 86,18 | 23,96 | 21,32 | - | - | - | - | - | 3,73 | 135,18 |
| ABA260 | Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente | 93,47 | 0,65 | 0,76 | 0,30 | 0,85 | 0,04 | 0,09 | - | 1,97 | 98,13 |
| ABA270 | Crediti v/Stato per spesa corrente altro - PNRR/PNC | 34,26 | 10,92 | - | - | - | - | - | - | - | 45,19 |
| Crediti v/Stato per spesa corrente | | 360,76 | 100,81 | 115,62 | 0,67 | 1,22 | - 1,26 | 0,09 | - | 5,70 | 583,62 |
| ABA280 | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti- ART. 20 L. 67/88 | 0,04 | 74,88 | - | - | 54,37 | 1,80 | - | - | 29,64 | 160,74 |
| | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti- ALTRO | 7,44 | - | 0,79 | 0,12 | - | - | - | - | 5,77 | 14,13 |
| | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti- PNRR | 119,19 | 540,22 | - | - | - | - | - | - | - | 659,41 |
| Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti | | 126,67 | 615,10 | 0,79 | 0,12 | 54,37 | 1,80 | - | - | 35,42 | 834,27 |
| TOTALE | | 487,43 | 715,91 | 116,41 | 0,79 | 55,59 | 0,54 | 0,09 | - | 41,11 | 1.417,89 |

All'interno di questa voce la sottovoce più rilevante è rappresentata dai Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti (voce ABA280) che ammonta a circa 834 mln di euro così riassunti:

- circa 659 mln di euro relativi ai finanziamenti per interventi di edilizia sanitaria connessi al PNRR/PNC/FOI;
- circa 161 mln di euro relativi a investimenti finanziati dall'art. 20 della L. 11 marzo 1988, n. 67 di cui: circa 75 mln di euro relativi alle risorse per la fase Interpandemica PanFlu 2021-2023 (Legge n. 234/2021 art. 1, c. 266 e Intesa Stato-Regioni n. 234/CSR/2022) e circa 86 mln di euro riferiti a vari interventi di edilizia sanitaria del programma di investimenti degli anni 2001-2019;
- circa 14 mln di euro relativi ad altre assegnazioni statali in conto capitale non finanziate dall'art. 20 della L. 67/88.

Per il relativo dettaglio si rimanda all'apposito paragrafo denominato Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti (voce ABA280).

La seconda voce più rilevante in termini percentuali risulta essere quella dei Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto (19%) che ammonta, al netto delle anticipazioni dallo Stato, a circa 305 mln di euro, in riduzione di circa 424 mln di euro rispetto al 2022, in quanto in quest'ultimo esercizio a causa della tempistica con la 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) non era stato erogato dallo Stato l'adeguamento della cassa spettante, a seguito della precitata Intesa rep. atti n. 278/CSR/2022, entro il 31/12/2022.

La predetta voce, al netto delle chiusure delle anticipazioni dallo Stato, risulta composta da quote di compartecipazione regionale all'IVA, ed in via residuale altri trasferimenti statali, come riepilogato nella tabella a seguire:

| | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 | ESERCIZIO 2021 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2018 | TOTALE |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| FSN indistinto - quota IVA | 99.936.817 | 65.282.939 | 93.542.835 | - | - | - 1.302.343 | 257.460.248 |
| FSN Indistinto - quota premiale e quota mobilita' | 46.910.377 | - | - | - | - | - | 46.910.377 |
| FSN Indistinto - quota premiale e quota mobilita' | - | - | - | 375.286 | 374.635 | - | 749.921 |
| TOTALE | 146.847.194 | 65.282.939 | 93.542.835 | 375.286 | 374.635 | - 1.302.343 | 305.120.547 |

L'importo ancora da incassare dallo Stato pari a circa 305 mln di euro è relativo a quote premiali del del FSN ancora da incassare a saldo (di cui 146,8 mln di euro per il 2023; 65,3 mln di euro per il 2022; 93,5 mln di euro per il 2021), nonché a delle poste correlate alla mobilità extraregionale del FSR 2020 e del FSR 2019 ancora da incassare entrambe di circa 375 mila euro, nonché ad una quota relativa ad una rata dell'anticipazione effettuata per il terremoto in Abruzzo per circa 1,3 mln di euro da restituire allo Stato e/o compensare.

5. Piano Investimenti 2023

Il piano investimenti di Azienda Zero del 2023 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 anche in funzione di riorganizzazioni logistiche interne degli uffici;
- 3) gli investimenti finanziati con le risorse di cui al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, cui seguirà un focus nel successivo sottoparagrafo.

La voce principale del piano investimenti è rappresentata dall'area informatica complessivamente pari a 6,6 mln di euro. Tali investimenti sono stati tutti finanziati con l'utilizzo di riserve create in anni precedenti da rettifiche di contributi in c/esercizio.

Tra i principali investimenti si segnalano le manutenzioni evolutive di licenze software/datawarehouse già in uso, tra cui Accordo Quadro "SGI 3", SPC CLOUD 3 FSER, AMC, CSCR, DWH per complessivi 3,7 mln e l'acquisto della nuova licenza Licenza Bundle Oracle per 1,4 mln di euro.

Gli acquisti di mobili ed arredi (principalmente sedie, lampade, poltrone, scrivanie) e macchine d'ufficio (PC portatili e storage) nel corso dell'esercizio 2023 sono stati di circa 387 mila euro. Tra i beni valorizzati nello stato patrimoniale vi è anche il server per il progetto Inoltre trasferito a titolo gratuito dall'Azienda Ulss 7 Pedemontana.

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 | 3.460.192,43 | 49,57% |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI E SOFTWARE | 2.829.707,53 | 40,54% |
| MACCHINE D'UFFICIO | 385.849,40 | 5,53% |
| CONCESSIONI | 259.594,46 | 3,72% |
| MIGLIORIE SU BENI DI TERZI | 34.507,46 | 0,49% |
| MOBILI E ARREDI | 10.876,43 | 0,16% |
| Totale complessivo | 6.980.727,71 | 100% |

Le immobilizzazioni materiali e immateriali capitalizzate nell'anno 2023 da Azienda Zero sono state finanziate per circa 6,9 mln di euro con riserve da contributi degli esercizi precedenti, per 10 mila euro con conferimento a titolo gratuito dall'Azienda Ulss 7, per circa 1,8 mila euro da contributi in c/esercizio vincolati e per circa 35 mila euro con utili d'esercizio.

Tra le immobilizzazioni materiali in corso ed acconti figurano i cespiti COVID/Panflu giacenti in magazzino al 31/12/2023 per un valore di circa 961 mila euro, di cui 27 mila euro per acquisti diretti di Azienda Zero, 914 mila euro per cespiti della Protezione Civile trasferiti a titolo definitivo e gratuito ex Ordinanza n. 9/2021 e 20 mila euro per beni donati. Per il dettaglio si rinvia a quanto esposto in Nota Integrativa.

La tabella sottostante riporta la suddivisione per tipologia di bene:

| TIPOLOGIA INVESTIMENTO IN CORSO | BENI DA PROTEZIONE CIVILE | ACQUISTI DI AZIENDA ZERO | DONAZIONI DA PRIVATI | TOTALE | % |
|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE | 913.974,00 | 26.044,80 | | 940.018,80 | 97,84% |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | 20.000,00 | 20.000,00 | 2,08% |
| MOBILI E ARREDI | | 785,68 | | 785,68 | 0,08% |
| Totale complessivo | 913.974,00 | 26.830,48 | 20.000,00 | 960.804,48 | 100% |

5.1 Focus Investimenti PNRR

La voce delle "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" del Piano Investimenti di Azienda Zero accoglie gli interventi finanziati con risorse statali in c/capitale di cui al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, in corso di realizzazione per un valore complessivo di 7,6 mln, così come da tabella seguente:

| TIPOLOGIA INVESTIMENTO IN CORSO | IMPORTO (€) | % |
|-----------------------------------|---------------------|-------------|
| DIRITTI DI BREVETTO | 1.263.351,97 | 16,53% |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI E SOFTWARE | 6.377.143,29 | 83,47% |
| Totale complessivo | 7.640.495,26 | 100% |

Gli importi esposti nella precitata tabella afferiscono alle seguenti missioni:

- *M6C2 II.1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero - Digitalizzazione dei presidi ospedalieri di 1° e 2° livello;*
- *M6C2 II.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) - potenziamento dell'infrastruttura digitale dei sistemi sanitari.*

Con riferimento alla missione *M6C2 II.1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero - Digitalizzazione dei presidi ospedalieri di 1° e 2° livello*, Azienda Zero ha ricevuto delega come soggetto attuatore per un finanziamento PNRR complessivo di circa 75 mln di euro, distribuiti su 24 presidi ospedalieri di 1° e 2° livello.

In linea con la progettualità regionale è stato deciso di portare avanti la digitalizzazione, uniforme e organizzata a rete, dei seguenti sistemi dipartimentali:

- sistema Trasfusionale
- sistema RIS/PACS di Radiologia;
- sistema di procreazione medica assistita (PMA)
- Sistema Logistica del farmaco
- sistema di laboratorio analisi
- sistema di Anatomia Patologica digitale;
- sistema SUEM 118

Ai predetti dipartimentali vanno aggiunti due ulteriori interventi, aventi natura trasversale, quello della gestione anagrafi e quello della gestione dei servizi applicativi di supporto.

Con riferimento alla missione *M6C2 II.1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero - Digitalizzazione dei presidi ospedalieri di 1° e 2° livello*, nella seguente tabella sono esposti i dati dello speso al 31/12/2023 per singolo intervento:

| INTERVENTI M6.C2.1.1.1 - DIGITALIZZAZIONE DEA I E II LIVELLO | SPESO AL 31/12/2023 |
|---|---------------------|
| RIS-PACS CIG: 95125482F1 | 0,00 |
| LIS CIG: 9492548A69 | 337.973,65 |
| Anatomia Patologica CIG: 94922894AF | 306.102,10 |
| Procreazione medicalmente assistita CIG: 9492279C6C | 119.839,37 |
| Trasfusionale CIG: 9507470471 | 0,00 |
| Macro e Micro Logistica del Farmaco CIG: 9507288E3D | 391.094,92 |
| SUEM 118 CIG: 9507072BFE | 813.442,29 |
| Contratto Anagrafi CIG: 943059987B | 612.076,57 |
| Contratto Lotto 5 CIG: 9368752AB8 | 3.796.614,39 |
| TOTALE | 6.377.143,29 |

Con riferimento alla missione *M6C2 II.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) - potenziamento dell'infrastruttura digitale dei sistemi sanitari*, sono previste le seguenti progettualità (finanziamento complessivo 18 mln di euro):

- adeguamento dell'infrastruttura Fascicolo Sanitario regionale al FSE 2.0;
- adeguamento notifiche a INI;
- realizzazione delle funzionalità applicative previste nel FSE 2.0 (vedi decreto Fascicolo Sanitario di settembre 2023);
- adeguamenti alla gestione delle deleghe;
- messa in produzione del repository documentale per i privati (accreditati e non).

Con riferimento alla missione *M6C2 II.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) - potenziamento dell'infrastruttura digitale dei sistemi sanitari*, nella seguente tabella sono esposti i dati dello speso al 31/12/2023 per singolo intervento:

| INTERVENTI PNRR - M6.C2.1.3.1B - FSE | SPESO AL 31/12/2023 |
|---|--------------------------------|
| AQ FSER E SAR CIG: 9434589523 | 532.492,44 |
| AQ SECURITY E PORTALI CIG: 9448447120 | 730.859,53 |
| Servizi applicativi in ottica cloud e PMO CIG: 996135415F | 0,00 |
| TOTALE CONTRATTI AFFIDATI | 1.263.351,97 |

6. Focus sui pagamenti centralizzati fuori perimetro sanitario

La Legge regionale 25/10/2016, n. 19 di istituzione dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero - dispone tra le funzioni aziendali ex art. 2 co. fbis) “l'esecuzione dei pagamenti afferenti alle politiche sociali della Regione, fatte salve le prerogative della Giunta e del Consiglio regionale in materia di programmazione, previo trasferimento ad Azienda Zero delle relative risorse regionali”.

A tal fine, nel corso dell'esercizio 2023 la Regione ha incaricato Azienda Zero di gestire pagamenti a vario titolo, non rientranti nel perimetro sanitario, così come si evince dall'analisi del conto ABA450c:

| CREDITI ABA450c | Movimenti dell'esercizio | | | Valore finale al 31/12/2023 |
|---|-------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------|
| | Valore iniziale 01/01/2023 | Incrementi | Decrementi | |
| Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro - NO GSA | 23.145.058,65 | 65.429.750,98 | 67.603.810,42 | 20.970.999,21 |
| DGR 1761/2019 - Funzioni non fondamentali delle Province - assegnazione alle Aziende ULSS a.s. 2019-2020. | 795.058,65 | | | 795.058,65 |
| DGR 1722/2022 - Funzioni non fondamentali delle Province - assegnazione alle Aziende ULSS a.s. 2022-2023. | 11.000.000,00 | | 11.000.000,00 | 0,00 |
| DGR 1355/2022 - Assegnazione aggiuntiva di contributi per il funzionamento alle scuole dell'infanzia non statali e dei servizi per la prima infanzia - anno 2022. | 4.000.000,00 | | 4.000.000,00 | 0,00 |
| DGR 1273/2022 - Spese sostenute nel corso dell'anno 2021 per l'inserimento di minori in comunità. | 2.500.000,00 | | 2.500.000,00 | 0,00 |
| DGR 1275/2022 - Interventi a tutela dei minori in situazione di disagio con progetti di affido familiare anno 2022. | 4.850.000,00 | | 4.850.000,00 | 0,00 |
| DGR 657/2023 - Destinazione delle risorse da assegnare, per l'anno 2023, a favore dei servizi per la prima infanzia riconosciuti dalla Regione del Veneto e delle scuole dell'infanzia non statali. L.R. n. 32/1990 e L.R. n. 23/1980. | | 31.000.000,00 | 31.000.000,00 | 0,00 |
| DGR 657/2023 - Risorse aggiuntive - Destinazione delle risorse da assegnare, per l'anno 2023, a favore dei servizi per la prima infanzia riconosciuti dalla Regione del Veneto e delle scuole dell'infanzia non statali. L.R. n. 32/1990 e L.R. n. 23/1980. | | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 0,00 |

| CREDITI ABA450c | Movimenti dell'esercizio | | | Valore finale al 31/12/2023 |
|---|-------------------------------|---------------|--------------|--------------------------------|
| | Valore iniziale 01/01/2023 | Incrementi | Decrementi | |
| DGR 1241/2022 - Programmazione regionale "Inclusione delle persone con disabilità" di cui alla DGR n. 217 dell'8 marzo 2022. Integrazione delle risorse e approvazione del "Bando per il finanziamento di iniziative e progetti afferenti il Fondo per l'inclusione delle persone con disabilità", di cui all'articolo 34, comma 1, del D.L. 22 marzo 2021, n. 41". | | 5.403.810,42 | 5.403.810,42 | 0,00 |
| DGR 936/2023 - Individuazione dei criteri e delle risorse da destinare a sostegno degli interventi a tutela dei minori in situazione di disagio con progetti di affido familiare per l'anno 2023. | | 4.850.000,00 | 4.850.000,00 | 0,00 |
| DGR 995/2023 - DDR 140/2023 - Spese sostenute nel corso dell'anno 2022 per l'inserimento di minori in comunità di accoglienza a carattere residenziale. | | 2.500.000,00 | | 2.500.000,00 |
| DDGR 1402/2023 - DDR 80/2023 - Fondo per l'inclusione delle persone sorde e con ipoacusia. Progetto regionale E-INCLUSION: VEDO-SENTO-ASCOLTO-CAPISCO. | | 547.469,60 | | 547.469,60 |
| DGR 778/2023 - DDR 89/2023 - Fondo per l'inclusione delle persone con disabilità. Azioni a favore delle persone con disturbo dello spettro autistico. | | 4.115.000,00 | | 4.115.000,00 |
| DGR 938/2023 - DDR 88/2023 - Interventi di promozione e valorizzazione dell'invecchiamento attivo anno 2023. | | 1.000.000,00 | | 1.000.000,00 |
| DGR 1605/2022 - DDR 1217/2023 - Contrasto al binge drinking: interventi a favore dei giovani vulnerabili. CUP H16D22000010001 | | 38.803,20 | | 38.803,20 |
| DGR 940/2023 - DDR 71/2023 - Progetto: Verifica dell'efficacia del metodo Feldenkrais nella riabilitazione di bambini con paralisi cerebrale infantile in epoca Covid-19 in Veneto (realizzato dall'Azienda Ospedale Università Padova) - CUP I95C23000050002. | | 365.500,00 | | 365.500,00 |
| DGR 1397/2023 - DDR 103/2023. Assegnazione di risorse per l'eliminazione delle barriere architettoniche. Contributi per gli interventi per l'adattamento di mezzi di locomozione privati. | | 400.000,00 | | 400.000,00 |
| DGR 935/2023 E 1399/2023 - DDR 86/2023. Funzioni delegate alle ASL in materia di servizi sociali. | | 11.209.167,76 | | 11.209.167,76 |

Complessivamente sono stati gestiti pagamenti “fuori perimetro” per euro 62.404.680,47 previa acquisizione delle relative risorse finanziarie regionali, nonché di tutti gli adempimenti connessi alle verifiche fiscali e inadempimenti ex art. 48-bis D.P.R. 602/1973 presso Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Nel 2023 si è rilevato un aumento dell'attività rispetto all'anno precedente da imputarsi in particolare all'assegnazione dei contributi in conto gestione alle scuole dell'infanzia non statali e ai servizi per la prima infanzia riconosciuti dalla Regione del Veneto ex DDR n. 75 del 22 giugno 2023 (D.G.R. n. 657/2023) nonché all'erogazione delle risorse assegnate nell'esercizio 2022 nell'ambito della disabilità, degli affidi e dei minori in comunità.

Lo Stato Patrimoniale di Azienda Zero evidenzia in una apposita colonna le risultanze al 31/12/2023 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.

| STATO PATRIMONIALE "FUORI PERIMETRO" 2023 | | |
|---|--|----------------------|
| 1 | TA) TOTALE ATTIVO | 33.196.902,44 |
| 2 | AAZ999 A) IMMOBILIZZAZIONI | 0,00 |
| 123 | ABZ999 B) ATTIVO CIRCOLANTE | 20.971.003,21 |
| 124 | ABA000 B.I) RIMANENZE | 0,00 |
| 143 | ABA190 B.II) CREDITI | 20.971.003,21 |
| 144 | ABA200 B.II.1) Crediti v/Stato | 0,00 |
| 160 | ABA350 B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | 20.970.999,21 |
| 218 | ABA530 B.II.3) Crediti v/Comuni | 0,00 |
| 219 | ABA540 B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche | 4,00 |
| 238 | ABA610 B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 0,00 |
| 242 | ABA650 B.II.6) Crediti v/Erario | 0,00 |
| 245 | ABA660 B.II.7) Crediti v/altri | 0,00 |
| 269 | ABA720 B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | 0,00 |
| 272 | ABA750 B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 12.225.899,23 |
| 292 | TP) TOTALE PASSIVO | 33.196.902,44 |
| 293 | PAZ999 A) PATRIMONIO NETTO | 0,00 |
| 332 | PBZ999 B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 32.438.975,65 |
| 370 | PCZ999 C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 0,00 |
| 374 | PDZ999 D) DEBITI | 757.926,79 |
| 375 | PDA000 D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI | 0,00 |
| 376 | PDA010 D.II) DEBITI V/STATO | 0,00 |
| 382 | PDA070 D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 0,00 |
| 407 | PDA130 D.IV) DEBITI V/COMUNI | 469.343,54 |
| 408 | PDA140 D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 0,00 |
| 438 | PDA240 D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE | 0,00 |
| 442 | PDA280 D.VII) DEBITI V/FORNITORI | 0,00 |
| 451 | PDA310 D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | 0,00 |
| 452 | PDA320 D.IX) DEBITI TRIBUTARI | 0,00 |
| 462 | PDA330 D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE | 0,00 |
| 463 | 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 2023, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA che si articola in tre macro aree di attività, così come previsto dal D.P.C.M. 12 gennaio 2017. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

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 2023 con i valori del Modello LA 2022.

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 e Regione del Veneto 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 residuale relativa alla gestione del Covid-19, 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 2023.

7.3 Costi per macro livelli di assistenza

Le voci dei macro livelli, 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).

Nella tabella che segue è riportato, per ciascun anno dell'ultimo biennio, il peso percentuale di ciascun macro livello di assistenza sul totale dei costi. Come è facilmente riscontrabile nel 2023 la distribuzione percentuale dei costi è sensibilmente variata rispetto all'anno precedente. Nell'area commenti viene data rappresentazione della motivazione.

| Macro Livelli di assistenza | Costi 2022 | % Macro livelli 2022 | Costi 2023 | % Macro livelli 2023 | Delta costi |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Prevenzione collettiva e sanità pubblica | 208.650.781,04 | 26,9% | 128.008.262,15 | 15,4% | -80.642.518,89 |
| Assistenza distrettuale | 336.556.598,48 | 43,3% | 402.129.785,34 | 48,5% | 65.573.186,86 |
| Assistenza ospedaliera | 231.491.867,63 | 29,8% | 298.747.833,68 | 36,0% | 67.255.966,05 |
| Ricerca sanitaria | 110.800,00 | 0,0% | 0,00 | 0,0% | -110.800,00 |
| TOTALE | 776.810.047,15 | 100,0% | 828.885.881,17 | 100,0% | 52.075.834,02 |

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 sopra riportata, nel 2023 circa il 15,4% dei costi di Azienda Zero sono stati allocati nei livelli della prevenzione collettiva e sanità pubblica. Il trend rispetto l'anno 2022 evidenzia un decremento dei costi allocati per un valore di circa 80 mln euro (-38,6%). 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). Questa fattispecie è stata presente anche nel 2023 ma con entità sensibilmente inferiore (circa 2,3 mln).

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 mln di euro)
- i contributi per la legge 210/92, inseriti nel livello specifico per un valore pari a 12,9 mln di euro

Al livello della prevenzione sono stati allocati complessivamente 128 mln di euro, dei quali euro 102 mln allocati direttamente (80,1% 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 (19,9% del totale della prevenzione).

I costi assegnati ai livelli dell'assistenza distrettuale incrementano di circa 65,5 mln di euro rispetto il periodo 2022 passando da circa 336,5 mln a circa 402,1 mln di euro. Complessivamente circa il 60% è stato allocato puntualmente ad uno dei livelli di assistenza, per complessivi 241,4 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 3,4 mln di euro;
- Distribuzione per conto farmaci e dispositivi medici per circa 196,4 mln (nel 2022 erano 183,7 mln di euro);
- Erogazione del fondo regionale di rotazione per i centri servizio per non autosufficienti e per persone con disabilità per un importo di circa 18 mln di euro (nel 2022 l'importo era di circa 7,7 mln di euro).

I costi allocati al macro livello dell'assistenza ospedaliera sono pari 298,7 mln di euro (erano 231,4 mln nel periodo 2022) con un aumento di circa il 29% rispetto al periodo 2022.

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'95,8% 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 (0,9 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;
- la convenzione con istituto Cà Granda di Milano.

Il citato decremento sulla parte ospedaliera è principalmente imputato all'effetto dell'imputazione indiretta dei costi.

7.4 Analisi dettagliata degli scostamenti per livello essenziale

| Macro voci economiche | | Anno 2022 | Anno 2023 | Delta Costo | Delta % |
|---|---|----------------|---------------|----------------|---------|
| PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA | | | | | |
| 1A100 | <i>Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali</i> | 4.666.527,70 | 6.578.417,98 | 1.911.890,28 | 41,0% |
| 1A110 | Vaccinazioni | 2.702.015,80 | 4.588.047,74 | 1.886.031,94 | 69,8% |
| 1A120 | Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie | 1.964.511,90 | 1.990.370,24 | 25.858,34 | 1,3% |
| 1B100 | Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati | 48.018.766,37 | 48.026.211,26 | 7.444,89 | 0,0% |
| 1C100 | Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro | 2.151.758,27 | 2.230.466,88 | 78.708,61 | 3,7% |
| 1D100 | Salute animale e igiene urbana veterinaria | 134.781.978,09 | 48.153.015,52 | -86.628.962,57 | -64,3% |
| 1E100 | Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori | 1.945.075,66 | 2.655.336,08 | 710.260,42 | 36,5% |
| 1F100 | <i>Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale</i> | 3.393.763,77 | 5.812.582,82 | 2.418.819,05 | 71,3% |
| 1F110 | <i>Screening oncologici</i> | 2.700.147,81 | 3.921.557,29 | 1.221.409,48 | 45,2% |
| 1F111 | Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo | 594.527,96 | 1.114.880,23 | 520.352,27 | 87,5% |
| 1F112 | Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale | 24.772,00 | 461.573,73 | 436.801,73 | 1763,3% |
| 1F113 | Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero | 2.080.847,85 | 2.345.103,33 | 264.255,48 | 12,7% |
| 1F120 | <i>Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale</i> | 693.615,96 | 1.891.025,53 | 1.197.409,57 | 172,6% |
| 1F121 | Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero | 222.947,99 | 751.608,02 | 528.660,03 | 237,1% |

| Macro voci economiche | | Anno 2022 | Anno 2023 | Delta Costo | Delta % |
|-------------------------|--|----------------|----------------|----------------|---------|
| 1F122 | Altre attività svolte in ambito ospedaliero | 470.667,97 | 1.139.417,51 | 668.749,54 | 142,1% |
| 1G100 | Attività medico legali per finalità pubbliche | 891.791,94 | 1.616.167,73 | 724.375,79 | 81,2% |
| 1H100 | Contributo Legge 210/92 | 12.801.119,24 | 12.936.063,88 | 134.944,64 | 1,1% |
| 19999 | TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA | 208.650.781,04 | 128.008.262,15 | -80.642.518,89 | -38,6% |
| ASSISTENZA DISTRETTUALE | | | | | |
| 2A100 | Assistenza sanitaria di base | 3.309.594,75 | 26.238.982,57 | 22.929.387,82 | 692,8% |
| 2A110 | <i>Medicina generale</i> | 1.055.342,93 | 22.350.150,71 | 21.294.807,78 | 2017,8% |
| 2A111 | Medicina generale - Attività in convenzione | 931.482,93 | 22.303.707,54 | 21.372.224,61 | 2294,4% |
| 2A112 | Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari | 24.772,00 | 38,72 | -24.733,28 | -99,8% |
| 2A113 | Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali | 24.772,00 | 64,18 | -24.707,82 | -99,7% |
| 2A114 | Medicina generale - Programmi vaccinali | 0,00 | 21,56 | 21,56 | #DIV/0! |
| 2A115 | Medicina generale - Attività presso UCCP | 74.316,00 | 46.318,71 | -27.997,29 | -37,7% |
| 2A116 | Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 2A120 | <i>Pediatria di libera scelta</i> | 198.175,98 | 231.225,12 | 33.049,14 | 16,7% |
| 2A121 | Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione | 198.175,98 | 231.223,52 | 33.047,54 | 16,7% |
| 2A122 | Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari | 0,00 | 0,73 | 0,73 | #DIV/0! |
| 2A123 | Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali | 0,00 | 0,87 | 0,87 | #DIV/0! |
| 2A124 | Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |

| Macro voci economiche | | Anno 2022 | Anno 2023 | Delta Costo | Delta % |
|-----------------------|--|----------------|----------------|----------------|---------|
| 2A125 | Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2A130 | <i>Altra assistenza sanitaria di base</i> | 2.056.075,84 | 3.657.606,74 | 1.601.530,90 | 77,9% |
| 2A131 | Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP | 396.351,97 | 418.820,33 | 22.468,36 | 5,7% |
| 2A132 | Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità | 1.659.723,87 | 3.238.786,41 | 1.579.062,54 | 95,1% |
| 2B100 | Continuità assistenziale | 173.403,98 | 140.289,85 | -33.114,13 | -19,1% |
| 2C100 | Assistenza ai turisti | 49.543,99 | 92.619,26 | 43.075,27 | 86,9% |
| 2D100 | Emergenza sanitaria territoriale | 9.427.592,46 | 10.043.420,93 | 615.828,47 | 6,5% |
| 2E100 | Assistenza farmaceutica | 217.251.015,14 | 205.660.141,94 | -11.590.873,20 | -5,3% |
| 2E110 | <i>Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione</i> | 0,00 | 46.346,68 | 46.346,68 | #DIV/0! |
| 2E120 | <i>Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale</i> | 184.415.268,22 | 199.934.004,67 | 15.518.736,45 | 8,4% |
| 2E121 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta | 198.175,98 | 854.586,87 | 656.410,89 | 331,2% |
| 2E122 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto | 184.217.092,24 | 199.079.417,80 | 14.862.325,56 | 8,1% |
| 2E130 | <i>Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero</i> | 32.835.746,92 | 5.679.790,59 | -27.155.956,33 | -82,7% |
| 2F100 | Assistenza integrativa e protesica | 247.719,96 | 823.430,77 | 575.710,81 | 232,4% |
| 2F110 | <i>Assistenza integrativa-Totale</i> | 0,00 | 49.992,82 | 49.992,82 | #DIV/0! |
| 2F111 | <i>Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare</i> | 0,00 | 371,93 | 371,93 | #DIV/0! |
| 2F112 | <i>Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare</i> | 0,00 | 1.037,90 | 1.037,90 | #DIV/0! |

| Macrovoce economiche | | Anno 2022 | Anno 2023 | Delta Costo | Delta % |
|----------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------|
| 2F113 | Assistenza integrativa - Dispositivi monouso | 0,00 | 48.582,99 | 48.582,99 | #DIV/0! |
| 2F120 | Assistenza protesica | 247.719,96 | 773.437,95 | 525.717,99 | 212,2% |
| 2G100 | Assistenza specialistica ambulatoriale | 73.597.732,97 | 91.259.563,68 | 17.661.830,71 | 24,0% |
| 2G110 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero | 69.559.897,32 | 84.651.817,06 | 15.091.919,74 | 21,7% |
| 2G111 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio | 10.799.469,84 | 12.828.670,78 | 2.029.200,94 | 18,8% |
| 2G112 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale | 11.273.103,14 | 17.329.137,56 | 6.056.034,42 | 53,7% |
| 2G113 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica | 47.487.324,34 | 54.494.008,72 | 7.006.684,38 | 14,8% |
| 2G114 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2G115 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2G120 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi | 4.037.835,65 | 6.607.744,44 | 2.569.908,79 | 63,6% |
| 2G121 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio | 1.065.195,90 | 1.078.230,08 | 13.034,18 | 1,2% |
| 2G122 | Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale | 148.631,97 | 324.095,33 | 175.463,36 | 118,1% |
| 2G123 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica | 2.824.007,78 | 5.205.419,03 | 2.381.411,25 | 84,3% |
| 2G124 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Farmaci ad alto costo rimborsati extra – tariffa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2G125 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Dispositivi ad alto costo rimborsati extra – tariffa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| Macrovoce economiche | | Anno 2022 | Anno 2023 | Delta Costo | Delta % |
|----------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------|
| 2G130 | Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti | 0,00 | 2,18 | 2,18 | #DIV/0! |
| 2H100 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale | 18.101.316,77 | 33.335.574,10 | 15.234.257,33 | 84,2% |
| 2H110 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari | 4.607.591,65 | 10.708.991,61 | 6.101.399,96 | 132,4% |
| 2H111 | Cure domiciliari | 817.475,93 | 8.444.073,49 | 7.626.597,56 | 932,9% |
| 2H112 | Cure palliative domiciliari | 3.790.115,72 | 2.264.918,12 | -1.525.197,60 | -40,2% |
| 2H120 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori, donne, coppie, famiglia (consultori) | 2.551.515,80 | 4.665.413,65 | 2.113.897,85 | 82,8% |
| 2H130 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo | 2.254.251,82 | 4.754.974,33 | 2.500.722,51 | 110,9% |
| 2H140 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali | 6.037.353,70 | 8.436.427,93 | 2.399.074,23 | 39,7% |
| 2H150 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità | 0,00 | 56,11 | 56,11 | #DIV/0! |
| 2H160 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche | 2.650.603,80 | 4.769.710,47 | 2.119.106,67 | 79,9% |
| 2I100 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale | 4.131.982,79 | 6.955.686,80 | 2.823.704,01 | 68,3% |
| 2I110 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali | 743.159,93 | 1.661.286,31 | 918.126,38 | 123,5% |
| 2I120 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità | 1.684.495,86 | 5.201.933,19 | 3.517.437,33 | 208,8% |
| 2I130 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche | 0,00 | 46.204,01 | 46.204,01 | #DIV/0! |
| 2I140 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti | 1.679.555,00 | 89,47 | -1.679.465,53 | -100,0% |

| Macro voci economiche | | Anno 2022 | Anno 2023 | Delta Costo | Delta % |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------|---------|
| 2I150 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo | 24.772,00 | 46.173,82 | 21.401,82 | 86,4% |
| 2J100 | Assistenza sociosanitaria residenziale | 9.944.659,71 | 26.795.027,46 | 16.850.367,75 | 169,4% |
| 2J110 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali | 1.659.723,87 | 3.139.390,79 | 1.479.666,92 | 89,2% |
| 2J120 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità | 990.879,92 | 1.345.342,63 | 354.462,71 | 35,8% |
| 2J130 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche | 173.403,98 | 740.408,49 | 567.004,51 | 327,0% |
| 2J140 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti | 6.674.755,97 | 19.996.927,76 | 13.322.171,79 | 199,6% |
| 2J150 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita | 445.895,97 | 1.434.495,45 | 988.599,48 | 221,7% |
| 2J160 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo | 0,00 | 138.462,34 | 138.462,34 | #DIV/0! |
| 2K100 | Assistenza termale | 0,00 | 39,13 | 39,13 | #DIV/0! |
| 2L100 | Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri | 322.035,96 | 785.008,85 | 462.972,89 | 143,8% |
| 29999 | TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE | 336.556.598,48 | 402.129.785,34 | 65.573.186,86 | 19,5% |
| ASSISTENZA OSPEDALIERA | | | | | |
| 3A100 | Attività di Pronto soccorso | 18.305.871,46 | 29.536.730,18 | 11.230.858,72 | 61,4% |
| 3A110 | Attività diretta di Pronto soccorso e OBI | 15.392.268,99 | 24.965.342,00 | 9.573.073,01 | 62,2% |
| 3A111 | Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero | 12.387.673,29 | 20.332.953,31 | 7.945.280,02 | 64,1% |
| 3A112 | Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero | 3.004.595,70 | 4.632.388,69 | 1.627.792,99 | 54,2% |
| 3A120 | Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero | 2.913.602,47 | 4.571.388,18 | 1.657.785,71 | 56,9% |

| Macro voci economiche | | Anno 2022 | Anno 2023 | Delta Costo | Delta % |
|-----------------------|---|----------------|----------------|---------------|---------|
| 3B100 | Assistenza ospedaliera per acuti | 192.756.471,92 | 244.033.116,39 | 51.276.644,47 | 26,6% |
| 3B110 | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital | 1.611.123,52 | 2.699.605,17 | 1.088.481,65 | 67,6% |
| 3B120 | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery | 7.725.103,38 | 11.064.427,49 | 3.339.324,11 | 43,2% |
| 3B130 | Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria | 182.774.991,41 | 230.199.759,73 | 47.424.768,32 | 25,9% |
| 3B140 | Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3B150 | Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa | 645.253,61 | 69.324,00 | -575.929,61 | -89,3% |
| 3C100 | Assistenza ospedaliera per lungodegenti | 450.898,77 | 510.783,47 | 59.884,70 | 13,3% |
| 3D100 | Assistenza ospedaliera per riabilitazione | 2.915.248,45 | 4.812.776,93 | 1.897.528,48 | 65,1% |
| 3E100 | Trasporto sanitario assistito | 0,00 | 2.307.030,86 | 2.307.030,86 | #DIV/0! |
| 3F100 | Attività trasfusionale | 15.806.854,92 | 16.652.297,24 | 845.442,32 | 5,3% |
| 3G100 | Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti | 1.206.978,12 | 895.098,61 | -311.879,51 | -25,8% |
| 3H100 | Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive | 49.543,99 | 0,00 | -49.543,99 | -100,0% |
| 39999 | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA | 231.491.867,63 | 298.747.833,68 | 67.255.966,05 | 29,1% |
| 48888 | TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA | 110.800,00 | 0,00 | -110.800,00 | -100,0% |
| 49999 | TOTALE GENERALE | 776.810.047,15 | 828.885.881,17 | 52.075.834,02 | 6,7% |

7.5 Modello LA 2023

| | | Consumi di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale | | | | Ammortamenti | Sopravvenienze, insussistenze | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale |
|--|---|----------------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------|--|---------------|
| | | Beni sanitari | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo | | | | | |
| PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1A10 | Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali | 1.027.724,47 | 857,79 | 0,00 | 272.581,83 | 1.152.688,91 | 79.751,51 | 5.447,91 | 33.947,82 | 115.839,75 | 125.997,00 | 50.493,57 | 3.713,087,42 | 0,00 | 6.578.417,98 |
| 1A11 | Vaccinazioni | 798.061,67 | 557,56 | 0,00 | 177.178,19 | 790.247,79 | 52.139,42 | 3.541,14 | 21.788,29 | 75.272,69 | 81.898,05 | 32.820,82 | 2.554,542,12 | 0,00 | 4.588.047,74 |
| 1A12 | Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie | 229.662,80 | 300,23 | 0,00 | 95.403,64 | 362.441,12 | 27.612,09 | 1.906,77 | 12.159,53 | 40.567,06 | 44.098,95 | 17.672,75 | 1.158,545,30 | 0,00 | 1.990.370,24 |
| 1B10 | Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati | 142.172,21 | 185,85 | 0,00 | 46.759,059,40 | 320.075,85 | 17.225,48 | 1.180,38 | 7.417,10 | 25.090,90 | 27.299,35 | 10.940,27 | 715.564,47 | 0,00 | 48.026.211,26 |
| 1C10 | Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro | 303.675,04 | 335,97 | 0,00 | 122.283,33 | 349.636,49 | 31.610,25 | 2.133,76 | 13.033,88 | 45.258,68 | 49.348,83 | 19.776,65 | 1.293,374,00 | 0,00 | 2.230.466,88 |
| 1D10 | Salute animale e igiene urbana veterinaria | 825.692,43 | 1.079,39 | 0,00 | 40.557,906,26 | 2.093,300,21 | 101.206,66 | 6.855,28 | 42.239,26 | 145.390,77 | 158.546,23 | 63.537,74 | 4.157,261,29 | 0,00 | 48.153.015,52 |
| 1E10 | Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori | 218.726,47 | 285,93 | 0,00 | 90.860,61 | 1.107,562,97 | 27.123,99 | 1.815,97 | 10.930,12 | 38.458,92 | 41.999,00 | 16.831,19 | 1.100,740,91 | 0,00 | 2.655,336,08 |
| 1F10 | Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale | 667.115,74 | 872,09 | 0,00 | 277.124,86 | 1.012,567,05 | 81.397,08 | 5.538,70 | 34.945,75 | 117.021,91 | 128.096,95 | 51.335,13 | 3.436,567,56 | 0,00 | 5.812,582,82 |
| 1F11 | Screening oncologici | 459.325,59 | 600,45 | 0,00 | 190.807,28 | 624.882,23 | 55.918,65 | 3.813,53 | 24.087,57 | 80.671,13 | 88.197,90 | 35.345,50 | 2.357,907,46 | 0,00 | 3.921,557,29 |
| 1F11 | Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo | 131.235,88 | 171,56 | 0,00 | 54.516,37 | 178.537,78 | 15.811,41 | 1.089,58 | 6.882,17 | 23.214,25 | 25.199,40 | 10.098,71 | 668.123,12 | 0,00 | 1.114,880,23 |

| | Macrovoce economiche | Consumi di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale | | | | Ammortamenti | Sopravvenienze e insussistenze | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale |
|--------------------------------|---|----------------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|---------------|--|----------------|
| | | Beni sanitari | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo | | | | | |
| 1F112 | Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale | 54.681,62 | 71,48 | 0,00 | 22.715,15 | 74.390,74 | 6.607,37 | 453,99 | 2.906,15 | 9.614,73 | 10.499,75 | 4.207,80 | 275.424,95 | 0,00 | 461.573,73 |
| 1F113 | Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero | 273.408,09 | 357,41 | 0,00 | 113.575,76 | 371.953,71 | 33.499,87 | 2.269,96 | 14.299,25 | 47.842,15 | 52.498,75 | 21.038,99 | 1.414,359,39 | 0,00 | 2.345,103,33 |
| 1F120 | Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale | 207.790,15 | 271,64 | 0,00 | 86.317,58 | 387.684,82 | 25.478,43 | 1.725,17 | 10.858,18 | 36.350,78 | 39.899,05 | 15.989,63 | 1.078,660,10 | 0,00 | 1.891,025,53 |
| 1F121 | Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero | 76.554,27 | 100,08 | 0,00 | 31.801,21 | 209.147,04 | 9.435,53 | 635,59 | 3.976,01 | 13.368,02 | 14.699,65 | 5.890,92 | 385.999,70 | 0,00 | 751.608,02 |
| 1F122 | Altre attività svolte in ambito ospedaliero | 131.235,88 | 171,56 | 0,00 | 54.516,37 | 178.537,78 | 16.042,90 | 1.089,58 | 6.882,17 | 22.982,76 | 25.199,40 | 10.098,71 | 692.660,40 | 0,00 | 1.139,417,51 |
| 1G100 | Attività medico legali per finalità pubbliche | 191.385,66 | 250,19 | 0,00 | 79.503,03 | 260.367,60 | 21.505,37 | 1.588,97 | 10.055,78 | 35.387,75 | 36.749,13 | 14.727,29 | 964.646,96 | 0,00 | 1.616,167,73 |
| 1H100 | Contributo Legge 210/92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.936,063,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.936,063,88 |
| 19999 | TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA | 3.376.492,02 | 3.867,21 | 0,00 | 101.095,383,20 | 6.296.199,08 | 359.820,34 | 24.560,97 | 152.569,71 | 522.448,68 | 568.036,49 | 227.641,84 | 15.381,242,61 | 0,00 | 128.008,262,15 |
| ASSISTENZA DISTRETTUALE | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2A100 | Assistenza sanitaria di base | 672.583,91 | 879,23 | 0,00 | 2.772,069,87 | 18.935,380,64 | 76.548,27 | 5.584,10 | 39.611,59 | 119.117,69 | 129.146,94 | 51.755,91 | 3.436,304,42 | 0,00 | 26.238,982,57 |
| 2A110 | Medicina generale | 213.258,31 | 278,78 | 0,00 | 2.581,262,58 | 18.310,498,40 | 24.796,49 | 1.770,57 | 10.894,16 | 38.909,55 | 40.949,03 | 16.410,41 | 1.111,122,43 | 0,00 | 22.350,150,71 |
| 2A111 | Medicina generale - Attività in convenzione | 207.790,15 | 271,63 | 0,00 | 2.578,991,06 | 18.303,059,33 | 24.089,46 | 1.725,17 | 10.626,69 | 37.971,23 | 39.899,05 | 15.989,63 | 1.083,294,14 | 0,00 | 22.303,707,54 |
| 2A112 | Medicina generale - 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 | 38,72 | 0,00 | 38,72 |

| | Macrovoce economiche | Consumi di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale | | | | Ammortamenti | Sopravvenienze e insussistenze | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale |
|--------------|--|----------------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--|--------------|
| | | Beni sanitari | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo | | | | | |
| 2A113 | Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64,18 | 0,00 | 64,18 |
| 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 | 21,56 | 0,00 | 21,56 |
| 2A115 | Medicina generale - Attività presso UCCP | 5.468,16 | 7,15 | 0,00 | 2.271,52 | 7.439,07 | 707,03 | 45,40 | 267,47 | 938,32 | 1.049,98 | 420,78 | 27.703,83 | 0,00 | 46.318,71 |
| 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 | 27.340,81 | 35,74 | 0,00 | 11.357,58 | 37.195,37 | 3.303,69 | 227,00 | 1.337,33 | 4.923,11 | 5.249,88 | 2.103,90 | 138.150,71 | 0,00 | 231.225,12 |
| 2A121 | Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione | 27.340,81 | 35,74 | 0,00 | 11.357,58 | 37.195,37 | 3.303,69 | 227,00 | 1.337,33 | 4.923,11 | 5.249,88 | 2.103,90 | 138.149,11 | 0,00 | 231.223,52 |
| 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 | 0,73 | 0,00 | 0,73 |
| 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 | 0,87 | 0,00 | 0,87 |
| 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 | 431.984,79 | 564,71 | 0,00 | 179.449,71 | 587.686,87 | 48.448,09 | 3.586,53 | 27.380,10 | 75.285,03 | 82.948,03 | 33.241,60 | 2.187,031,28 | 0,00 | 3.657,606,74 |
| 2A131 | Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP | 49.213,46 | 64,33 | 0,00 | 20.443,64 | 66.951,67 | 5.900,34 | 408,59 | 2.638,68 | 8.676,40 | 9.449,78 | 3.787,02 | 251.286,42 | 0,00 | 418.820,33 |
| 2A132 | Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità | 382.771,33 | 500,38 | 0,00 | 159.006,07 | 520.735,20 | 42.547,75 | 3.177,94 | 24.741,42 | 66.608,63 | 73.498,25 | 29.454,58 | 1.935,744,86 | 0,00 | 3.238,786,41 |

| | Macrovoce economiche | Consumi di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale | | | | Ammortamenti | Sopravvenienze e insussistenze | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale |
|-------|---|----------------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--|----------------|
| | | Beni sanitari | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo | | | | | |
| 2B100 | Continuità assistenziale | 16.404,49 | 21,44 | 0,00 | 6.814,55 | 22.317,22 | 1.889,62 | 136,20 | 802,40 | 3.046,46 | 3.149,93 | 1.262,34 | 84.445,20 | 0,00 | 140.289,85 |
| 2C100 | Assistenza ai turisti | 10.936,32 | 14,30 | 0,00 | 4.543,03 | 14.878,15 | 1.182,58 | 90,80 | 534,93 | 2.108,14 | 2.099,95 | 841,56 | 55.389,50 | 0,00 | 92.619,26 |
| 2D100 | Emergenza sanitaria territoriale | 787.415,30 | 1.029,35 | 0,00 | 3.720,311,77 | 1.071,226,69 | 88.155,15 | 6.537,49 | 50.552,70 | 136.739,06 | 151.196,40 | 60.592,28 | 3.969,664,74 | 0,00 | 10.043.420,93 |
| 2E100 | Assistenza farmaceutica | 197.206,944,56 | 736,28 | 0,00 | 233.966,07 | 766.224,65 | 63.796,52 | 4.676,13 | 32.641,81 | 100.582,71 | 108.147,43 | 43.340,31 | 7.099,085,47 | 0,00 | 205.660.141,94 |
| 2E110 | Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione | 5.468,16 | 7,15 | 0,00 | 2.271,52 | 7.439,07 | 707,03 | 45,40 | 267,47 | 938,32 | 1.049,98 | 420,78 | 27.731,80 | 0,00 | 46.346,68 |
| 2E120 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale | 196.840,577,72 | 257,34 | 0,00 | 81.774,55 | 267.806,68 | 22.212,41 | 1.634,38 | 11.249,21 | 35.400,10 | 37.799,10 | 15.148,07 | 2.620,145,11 | 0,00 | 199.934.004,67 |
| 2E121 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta | 32.808,97 | 42,89 | 0,00 | 13.629,09 | 44.634,45 | 3.779,23 | 272,40 | 1.836,28 | 5.861,43 | 6.299,85 | 2.524,68 | 742.897,60 | 0,00 | 854.586,87 |
| 2E122 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto | 196.807,768,75 | 214,45 | 0,00 | 68.145,46 | 223.172,23 | 18.433,18 | 1.361,98 | 9.412,93 | 29.538,67 | 31.499,25 | 12.623,39 | 1.877,247,51 | 0,00 | 199.079.417,80 |
| 2E130 | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero | 360.898,68 | 471,79 | 0,00 | 149.920,00 | 490.978,90 | 40.877,08 | 2.996,35 | 21.125,13 | 64.244,29 | 69.298,35 | 27.771,46 | 4.451,208,56 | 0,00 | 5.679.790,59 |
| 2F100 | Assistenza integrativa e protesica | 87.490,59 | 114,37 | 0,00 | 36.344,25 | 119.025,18 | 8.997,65 | 726,39 | 4.742,45 | 16.865,12 | 16.799,61 | 6.732,48 | 525.592,68 | 0,00 | 823.430,77 |
| 2F110 | Assistenza integrativa-Totale | 5.468,16 | 7,15 | 0,00 | 2.271,52 | 7.439,07 | 707,03 | 45,40 | 267,47 | 938,32 | 1.049,98 | 420,78 | 31.377,94 | 0,00 | 49.992,82 |
| 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 | 371,93 | 0,00 | 371,93 |
| 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 | 1.037,90 | 0,00 | 1.037,90 |

| | Macrovoce economiche | Consumi di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale | | | | Ammortamenti | Sopravvenienze e insussistenze | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale |
|-------|---|----------------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|---------------|--|---------------|
| | | Beni sanitari | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo | | | | | |
| 2F113 | Assistenza integrativa - Dispositivi monouso | 5.468,16 | 7,15 | 0,00 | 2.271,52 | 7.439,07 | 707,03 | 45,40 | 267,47 | 938,32 | 1.049,98 | 420,78 | 29.968,11 | 0,00 | 48.582,99 |
| 2F120 | Assistenza protesica | 82.022,43 | 107,22 | 0,00 | 34.072,73 | 111.586,11 | 8.290,62 | 680,99 | 4.474,98 | 15.926,80 | 15.749,63 | 6.311,70 | 494.214,74 | 0,00 | 773.437,95 |
| 2G100 | Assistenza specialistica ambulatoriale | 10.553.552,28 | 13.796,16 | 0,00 | 4.384.024,37 | 14.357.413,30 | 1.287.261,51 | 88.777,92 | 557.183,06 | 1.846.151,65 | 2.026.451,81 | 812.104,90 | 55.332.846,72 | 0,00 | 91.259.563,68 |
| 2G110 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero | 9.777.073,31 | 12.781,10 | 0,00 | 4.061.469,21 | 13.301.064,75 | 1.194.733,11 | 82.331,24 | 514.804,56 | 1.709.437,29 | 1.877.355,35 | 752.354,18 | 51.368.412,96 | 0,00 | 84.651.817,06 |
| 2G111 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio | 1.470.935,53 | 1.922,88 | 0,00 | 611.037,59 | 2.001.10,97 | 178.618,13 | 12.443,88 | 77.735,60 | 257.964,90 | 282.443,28 | 113.189,75 | 7.821.268,27 | 0,00 | 12.828.670,78 |
| 2G112 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale | 2.034,156,19 | 2.659,16 | 0,00 | 845.003,66 | 2.767,335,62 | 250.053,92 | 17.119,99 | 105.979,04 | 355.306,72 | 390.590,71 | 156.530,06 | 10.404.402,49 | 0,00 | 17.329.137,56 |
| 2G113 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica | 6.271,981,59 | 8.199,06 | 0,00 | 2.605,427,96 | 8.532,618,16 | 766.061,06 | 52.767,37 | 331.089,92 | 1.096,165,67 | 1.204,321,36 | 482.634,37 | 33.142.742,20 | 0,00 | 54.494.008,72 |
| 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 | 776.478,97 | 1.015,06 | 0,00 | 322.555,16 | 1.056,348,55 | 92.528,40 | 6.446,68 | 42.378,50 | 136.714,36 | 149.096,46 | 59.750,72 | 3.964,431,58 | 0,00 | 6.607,744,44 |
| 2G121 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio | 125.767,72 | 164,41 | 0,00 | 52.244,85 | 171.098,71 | 14.872,87 | 1.044,18 | 6.846,19 | 22.275,92 | 24.149,43 | 9.677,93 | 650.087,87 | 0,00 | 1.078,230,08 |
| 2G122 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale | 38.277,13 | 50,04 | 0,00 | 15.900,61 | 52.073,52 | 4.717,76 | 317,79 | 2.103,75 | 6.568,27 | 7.349,83 | 2.945,46 | 193.791,17 | 0,00 | 324.095,33 |
| 2G123 | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica | 612.434,12 | 800,61 | 0,00 | 254.409,70 | 833.176,32 | 72.937,77 | 5.084,71 | 33.428,56 | 107.870,17 | 117.597,20 | 47.127,33 | 3.120,552,54 | 0,00 | 5.205,419,03 |

| | Macrovoce economiche | Consumi di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale | | | | Ammortamenti | Sopravvenienze e insussistenze | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale |
|-------|---|----------------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|---------------|--|---------------|
| | | Beni sanitari | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo | | | | | |
| 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 | <i>Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,18 | 0,00 | 2,18 |
| 2H100 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale | 3.887,863,05 | 5.082,41 | 0,00 | 1.615,047,33 | 5.700,674,92 | 470,525,32 | 32,278,83 | 209,150,54 | 680,343,25 | 746,532,26 | 299,174,39 | 19,688,901,80 | 0,00 | 33.335,574,10 |
| 2H110 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari | 1.263,145,38 | 1.651,25 | 0,00 | 524,720,02 | 1.718,426,15 | 155,686,12 | 10,487,21 | 65,488,46 | 220,688,15 | 242,544,24 | 97,200,12 | 6,408,954,51 | 0,00 | 10.708,991,61 |
| 2H111 | Cure domiciliari | 995,205,45 | 1.300,98 | 0,00 | 413,415,77 | 1.353,911,51 | 122,430,30 | 8,262,65 | 51,688,16 | 174,015,81 | 191,095,46 | 76,581,91 | 5,056,165,49 | 0,00 | 8.444,073,49 |
| 2H112 | Cure palliative domiciliari | 267,939,93 | 350,27 | 0,00 | 111,304,25 | 364,514,64 | 33,255,82 | 2,224,56 | 13,800,30 | 46,672,34 | 51,448,78 | 20,618,21 | 1,352,789,02 | 0,00 | 2.264,918,12 |
| 2H120 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori, donne, coppie, famiglia (consultori) | 552,284,34 | 721,97 | 0,00 | 229,423,04 | 751,346,50 | 65,160,36 | 4,585,32 | 31,180,91 | 96,854,13 | 106,047,48 | 42,498,75 | 2,785,310,85 | 0,00 | 4.665,413,65 |
| 2H130 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo | 563,220,67 | 736,27 | 0,00 | 233,966,07 | 766,224,65 | 68,426,38 | 4,676,12 | 29,863,90 | 98,730,78 | 108,147,43 | 43,340,31 | 2,837,641,75 | 0,00 | 4.754,974,33 |
| 2H140 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali | 945,991,99 | 1.236,65 | 0,00 | 392,972,13 | 1.698,452,97 | 113,983,54 | 7,854,06 | 51,595,90 | 165,339,41 | 181,645,68 | 72,794,90 | 4,804,560,70 | 0,00 | 8.436,427,93 |
| 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 | 56,11 | 0,00 | 56,11 |
| 2H160 | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche | 563,220,67 | 736,27 | 0,00 | 233,966,07 | 766,224,65 | 67,268,92 | 4,676,12 | 31,021,37 | 98,730,78 | 108,147,43 | 43,340,31 | 2,852,377,88 | 0,00 | 4.769,710,47 |
| 2I100 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale | 475,730,08 | 621,91 | 0,00 | 197,621,84 | 3.586,780,25 | 52,483,92 | 3,949,73 | 30,677,30 | 83,254,60 | 91,347,84 | 36,607,84 | 2,396,611,49 | 0,00 | 6.955,686,80 |

| | Macrovoce economiche | Consumi di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale | | | | Ammortamenti | Sopravvenienze e insussistenze | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale |
|-------|---|----------------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--|---------------|
| | | Beni sanitari | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo | | | | | |
| 2I110 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali | 196.853,83 | 257,34 | 0,00 | 81.774,55 | 267.806,67 | 23.369,87 | 1.634,37 | 11.017,72 | 34.474,13 | 37.799,10 | 15.148,07 | 991.150,66 | 0,00 | 1.661.286,31 |
| 2I120 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità | 267.939,93 | 350,27 | 0,00 | 111.304,25 | 3.304,095,44 | 27.699,99 | 2.224,56 | 19.124,64 | 46.903,83 | 51.448,78 | 20.618,21 | 1.350,223,29 | 0,00 | 5.201,933,19 |
| 2I130 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche | 5.468,16 | 7,15 | 0,00 | 2.271,52 | 7.439,07 | 707,03 | 45,40 | 267,47 | 938,32 | 1.049,98 | 420,78 | 27.589,13 | 0,00 | 46.204,01 |
| 2I140 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89,47 | 0,00 | 89,47 |
| 2I150 | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo | 5.468,16 | 7,15 | 0,00 | 2.271,52 | 7.439,07 | 707,03 | 45,40 | 267,47 | 938,32 | 1.049,98 | 420,78 | 27.558,94 | 0,00 | 46.173,82 |
| 2J100 | Assistenza sociosanitaria residenziale | 1.088,164,20 | 1.422,50 | 0,00 | 452.031,53 | 18.988,442,77 | 122.643,76 | 9.034,46 | 66.883,78 | 191.124,78 | 208.945,04 | 83.735,17 | 5.582,599,47 | 0,00 | 26.795,027,46 |
| 2J110 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali | 371.835,00 | 486,08 | 0,00 | 154.463,04 | 505.857,05 | 41.596,66 | 3.087,15 | 23.512,01 | 64.963,48 | 71.398,30 | 28.613,02 | 1.873,579,00 | 0,00 | 3.139,390,79 |
| 2J120 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità | 158.576,69 | 207,30 | 0,00 | 65.873,94 | 215.733,15 | 16.337,17 | 1.316,58 | 11.228,90 | 27.905,87 | 30.449,28 | 12.202,61 | 805,511,14 | 0,00 | 1.345,342,63 |
| 2J130 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche | 87.490,59 | 114,37 | 0,00 | 36.344,24 | 119.025,19 | 10.618,10 | 726,39 | 4.742,44 | 15.244,67 | 16.799,60 | 6.732,48 | 442.570,42 | 0,00 | 740.408,49 |
| 2J140 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti | 284.344,41 | 371,71 | 0,00 | 118.118,79 | 17.894,898,86 | 32.136,03 | 2.360,76 | 16.917,63 | 50.413,28 | 54.598,70 | 21.880,55 | 1.520,887,04 | 0,00 | 19.996,927,76 |
| 2J150 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita | 169.513,02 | 221,60 | 0,00 | 70.416,97 | 230.611,30 | 20.066,18 | 1.407,38 | 9.680,40 | 29.551,02 | 32.549,23 | 13.044,17 | 857,434,18 | 0,00 | 1.434,495,45 |
| 2J160 | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo | 16.404,49 | 21,44 | 0,00 | 6.814,55 | 22.317,22 | 1.889,62 | 136,20 | 802,40 | 3.046,46 | 3.149,93 | 1.262,34 | 82.617,69 | 0,00 | 138.462,34 |
| 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 | 39,13 | 0,00 | 39,13 |

| | Macrovoce economiche | Consumi di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale | | | | Ammortamenti | Sopravvenienze e insussistenze | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale |
|-------------------------------|--|----------------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|----------------|--|----------------|
| | | Beni sanitari | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo | | | | | |
| 2L100 | Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri | 92.958,75 | 121,52 | 0,00 | 38.615,76 | 126.464,26 | 11.556,64 | 771,79 | 4.778,41 | 16.182,99 | 17.849,58 | 7.153,26 | 468.555,89 | 0,00 | 785.008,85 |
| 29999 | TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE | 214.880,043,53 | 23.839,47 | 0,00 | 13.461.390,37 | 63.688.828,03 | 2.185,040,94 | 152.563,84 | 997.558,97 | 3.195,516,45 | 3.501,666,79 | 1.403,300,44 | 98.640,036,51 | 0,00 | 402.129.785,34 |
| ASSISTENZA OSPEDALIERA | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3A100 | Attività di Pronto soccorso | 3.483,219,07 | 4.553,45 | 0,00 | 1.446,955,19 | 4.738,690,29 | 420,288,07 | 29,150,78 | 192,830,46 | 605,119,98 | 668,834,09 | 268,036,69 | 17,679,052,11 | 0,00 | 29.536.730,18 |
| 3A110 | Attività diretta di Pronto soccorso e OBI | 2.947,339,21 | 3.852,92 | 0,00 | 1.224,346,70 | 4.009,661,01 | 354,239,41 | 24,701,66 | 164,766,88 | 511,775,30 | 565,936,54 | 226,800,28 | 14,931,922,09 | 0,00 | 24.965.342,00 |
| 3A111 | Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero | 2.400,523,03 | 3.138,09 | 0,00 | 997,195,18 | 3.265,753,59 | 288,628,62 | 20,161,74 | 134,084,93 | 416,785,46 | 460,939,04 | 184,722,31 | 12,161,021,32 | 0,00 | 20.332.953,31 |
| 3A112 | Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero | 546,816,18 | 714,83 | 0,00 | 227,151,52 | 743,907,42 | 65,610,79 | 4,539,92 | 30,681,95 | 94,989,84 | 104,997,50 | 42,077,97 | 2,770,900,77 | 0,00 | 4.632,388,69 |
| 3A120 | Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero | 535,879,86 | 700,53 | 0,00 | 222,608,49 | 729,029,28 | 66,048,66 | 4,449,12 | 28,063,58 | 93,344,68 | 102,897,55 | 41,236,41 | 2,747,130,02 | 0,00 | 4.571,388,18 |
| 3B100 | Assistenza ospedaliera per acuti | 28.401,632,41 | 37,128,11 | 991,056,00 | 11,798,250,01 | 38,638,551,69 | 3,441,523,21 | 238,722,07 | 1,556,051,34 | 4,934,723,73 | 5,453,570,25 | 2,185,529,99 | 146,356,377,58 | 0,00 | 244,033,116,39 |
| 3B110 | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital | 317,153,38 | 414,60 | 0,00 | 131,747,88 | 431,466,31 | 39,156,17 | 2,633,15 | 16,670,48 | 55,117,25 | 60,898,55 | 24,405,23 | 1,619,942,17 | 0,00 | 2.699,605,17 |
| 3B120 | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery | 1.290,486,19 | 1.686,99 | 0,00 | 536,077,59 | 1.755,621,52 | 158,063,85 | 10,945,70 | 68,677,73 | 224,453,80 | 247,794,11 | 99,304,02 | 6,671,315,99 | 0,00 | 11.064,427,49 |
| 3B130 | Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria | 26.793,992,84 | 35,026,52 | 991,056,00 | 11,130,424,54 | 36,451,463,86 | 3,244,303,19 | 225,143,22 | 1,470,703,13 | 4,655,152,68 | 5,144,877,59 | 2,061,820,74 | 137,995,795,42 | 0,00 | 230,199,759,73 |
| 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 |

| | Macrovoce economiche | Consumi di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale | | | | Ammortamenti | Sopravvenienze e insussistenze | Altri costi | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Totale |
|-------|--|----------------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------|--------------------------------|----------------|--|----------------|
| | | Beni sanitari | Beni non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | Ruolo sanitario | Ruolo professionale | Ruolo tecnico | Ruolo amministrativo | | | | | |
| 3B150 | Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extratariffa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 69.324,00 | 0,00 | 69.324,00 |
| 3C100 | Assistenza ospedaliera per lungodegenti | 60.149,78 | 78,63 | 0,00 | 24.986,67 | 81.829,82 | 6.851,43 | 499,39 | 3.868,09 | 10.321,56 | 11.549,73 | 4.628,58 | 306.019,79 | 0,00 | 510.783,47 |
| 3D100 | Assistenza ospedaliera per riabilitazione | 568.688,83 | 743,42 | 0,00 | 236.237,58 | 773.663,72 | 67.049,98 | 4.721,52 | 33.372,26 | 98.511,63 | 109.197,40 | 43.761,09 | 2.876.829,50 | 0,00 | 4.812.776,93 |
| 3E100 | Trasporto sanitario assistito | 273.408,09 | 357,41 | 0,00 | 113.575,76 | 371.953,71 | 27.018,06 | 2.269,96 | 21.244,05 | 47.379,17 | 52.498,75 | 21.038,99 | 1.376.286,91 | 0,00 | 2.307.030,86 |
| 3F100 | Attività trasfusionale | 683.520,23 | 893,53 | 0,00 | 10.903.775,59 | 1.026.640,97 | 83.749,69 | 5.674,90 | 36.211,13 | 119.142,40 | 131.246,88 | 52.597,47 | 3.608.844,45 | 0,00 | 16.652.297,24 |
| 3G100 | Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti | 16.404,49 | 21,44 | 0,00 | 730.567,27 | 53.317,22 | 2.121,11 | 136,20 | 802,40 | 2.814,97 | 3.149,93 | 1.262,34 | 84.501,24 | 0,00 | 895.098,61 |
| 3H100 | Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 39999 | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA | 33.487.022,90 | 43.775,99 | 991.056,00 | 25.254.348,07 | 45.684.647,42 | 4.048.601,55 | 281.174,82 | 1.844.379,73 | 5.818.013,44 | 6.430.47,03 | 2.576.855,15 | 172.287.911,58 | 0,00 | 298.747.833,68 |
| 4888 | TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA | 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 |
| 49999 | TOTALE GENERALE | 251.743.558,45 | 71.482,67 | 991.056,00 | 139.811.121,64 | 115.669.674,53 | 6.593.462,83 | 458.299,63 | 2.994.508,41 | 9.535.978,57 | 10.499.750,31 | 4.207.797,43 | 286.309.190,70 | 0,00 | 828.885.881,17 |

8. Principali dati di gestione

Con riferimento ai principali dati della gestione dell'anno 2023, di seguito viene esposto il conto economico 2023 comparato con quello dell'esercizio precedente. Come si evince l'esercizio 2023 si è chiuso in utile di 468,5 mln di euro, in decremento di 29,8 mln di euro (-6%). 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.

| Descrizione Voci (migliaia di euro) | 2023 | 2022 | Delta V.A. 2023/2022 | Delta % 2023/2022 |
|---|------------------|------------------|-------------------------|----------------------|
| ZZ9999 RISULTATO DI ESERCIZIO | 468.563 | 498.418 | -29.855 | -6% |
| XA0000 Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E) | 469.723 | 499.576 | -29.853 | -6% |
| AZ9999 Totale valore della produzione (A) | 1.446.207 | 1.330.197 | 116.011 | 9% |
| AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio | 943.579 | 733.415 | 210.164 | 29% |
| AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -6.968 | -17.732 | 10.764 | -61% |
| AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | 68.450 | 106.331 | -37.881 | -36% |
| AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 28.256 | 0 | 28.256 | 100% |
| AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 403.963 | 500.191 | -96.228 | -19% |
| AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 0 | 0 | 0 | 0% |
| AA0980 A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 8.843 | 7.907 | 936 | 12% |
| AA1050 A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 | 0% |
| AA1060 A.9) Altri ricavi e proventi | 85 | 85 | 0 | 0% |
| BZ9999 Totale costi della produzione (B) | 1.056.867 | 920.257 | 136.610 | 15% |
| BA0010 B.1) Acquisti di beni | 201.219 | 318.506 | -117.287 | -37% |
| BA0020 B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 201.175 | 318.237 | -117.063 | -37% |
| BA0310 B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 45 | 269 | -224 | -83% |
| BA0390 B.2) Acquisti di servizi | 256.094 | 296.407 | -40.313 | -14% |
| BA0400 B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 140.732 | 227.031 | -86.299 | -38% |
| BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 115.362 | 69.376 | 45.986 | 66% |
| BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata) | 86 | 79 | 6 | 8% |
| BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi | 293 | 2.370 | -2.077 | -88% |
| BA2080 Totale Costo del personale | 17.083 | 17.113 | -30 | 0% |
| BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione | 841 | 754 | 87 | 12% |
| BA2560 Totale Ammortamenti | 10.500 | 10.130 | 369 | 4% |
| BA2630 B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 0 | 0 | 0 | -89% |
| BA2660 B.13) Variazione delle rimanenze | 50.596 | 27.703 | 22.893 | 83% |
| BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 520.157 | 247.194 | 272.963 | 110% |
| CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C) | 0 | 1 | -1 | -100% |
| DZ9999 Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0 | 0 | 0 | 0% |
| EZ9999 Totale proventi e oneri straordinari (E) | 80.383 | 89.635 | -9.253 | -10% |
| YZ9999 Totale imposte e tasse | 1.160 | 1.158 | 2 | 0% |

Nel seguente prospetto viene riportato il conto economico 2023 con separata evidenza delle poste di ricavo e costo afferenti al sezionale Gestione e al sezionale Trasferimenti.

| Descrizione Voci (migliaia di euro) | 2023 | | | 2022 | | | Delta V.A. | | |
|---|------------------|--------------------|-------------------------|------------------|--------------------|-------------------------|----------------|--------------------|-------------------------|
| | CE TOT | di cui Gestione | di cui Trasferimenti | CE TOT | di cui Gestione | di cui Trasferimenti | CE TOT | di cui Gestione | di cui Trasferimenti |
| ZZ9999 RISULTATO DI ESERCIZIO | 468.563 | 278 | 468.285 | 498.418 | 422 | 497.996 | -29.855 | -144 | -29.711 |
| XA0000 Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E) | 469.723 | 1.438 | 468.285 | 499.576 | 1.579 | 497.996 | -29.853 | -141 | -29.711 |
| AZ9999 Totale valore della produzione (A) | 1.446.207 | 391.263 | 1.054.944 | 1.330.197 | 457.733 | 872.464 | 116.011 | -66.469 | 182.480 |
| AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio | 943.579 | 111.486 | 832.092 | 733.415 | 179.466 | 553.949 | 210.164 | -67.980 | 278.143 |
| AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -6.968 | -6.968 | 0 | -17.732 | -17.732 | 0 | 10.764 | 10.764 | 0 |
| AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | 68.450 | 18.650 | 49.800 | 106.331 | 1.696 | 104.635 | -37.881 | 16.954 | -54.835 |
| AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 28.256 | 0 | 28.256 | 0 | 0 | 0 | 28.256 | 0 | 28.256 |
| AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 403.963 | 259.167 | 144.795 | 500.191 | 286.311 | 213.880 | -96.228 | -27.144 | -69.084 |
| 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 | 8.843 | 8.843 | 0 | 7.907 | 7.907 | 0 | 936 | 936 | 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 | 85 | 85 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| BZ9999 Totale costi della produzione (B) | 1.056.867 | 390.847 | 666.020 | 920.257 | 456.748 | 463.509 | 136.610 | -65.901 | 202.511 |
| BA0010 B.1) Acquisti di beni | 201.219 | 201.219 | 0 | 318.506 | 318.506 | 0 | -117.287 | -117.287 | 0 |
| BA0020 B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 201.175 | 201.175 | 0 | 318.237 | 318.237 | 0 | -117.063 | -117.063 | 0 |
| BA0310 B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 45 | 45 | 0 | 269 | 269 | 0 | -224 | -224 | 0 |
| BA0390 B.2) Acquisti di servizi | 256.094 | 64.964 | 191.130 | 296.407 | 60.045 | 236.362 | -40.313 | 4.919 | -45.232 |
| BA0400 B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 140.732 | 15.243 | 125.489 | 227.031 | 17.325 | 209.706 | -86.299 | -2.082 | -84.217 |
| BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 115.362 | 49.721 | 65.641 | 69.376 | 42.720 | 26.656 | 45.986 | 7.001 | 38.985 |
| BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 86 | 86 | 0 | 79 | 79 | 0 | 6 | 6 | 0 |
| BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi | 293 | 293 | 0 | 2.370 | 2.370 | 0 | -2.077 | -2.077 | 0 |
| BA2080 Totale Costo del personale | 17.083 | 17.083 | 0 | 17.113 | 17.113 | 0 | -30 | -30 | 0 |
| BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione | 841 | 841 | 0 | 754 | 754 | 0 | 87 | 87 | 0 |
| BA2560 Totale Ammortamenti | 10.500 | 10.500 | 0 | 10.130 | 10.130 | 0 | 369 | 369 | 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 | 50.596 | 50.596 | 0 | 27.703 | 27.703 | 0 | 22.893 | 22.893 | 0 |
| BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 520.157 | 45.267 | 474.890 | 247.194 | 20.047 | 227.147 | 272.963 | 25.220 | 247.743 |
| CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C) | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | -1 | 0 | -1 |
| 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) | 80.383 | 1.022 | 79.361 | 89.635 | 595 | 89.040 | -9.253 | 427 | -9.680 |
| YZ9999 Totale imposte e tasse | 1.160 | 1.160 | 0 | 1.158 | 1.158 | 0 | 2 | 2 | 0 |

| Descrizione Voci (migliaia di euro) | 2023 | | | 2022 | | | 2021 | | | 2020 | | | Delta V.A. 2023 - 2022 | | |
|--|-----------|-----------------|----------------------|-----------|-----------------|----------------------|-----------|-----------------|----------------------|-----------|-----------------|----------------------|------------------------|-----------------|----------------------|
| | CE TOT | di cui Gestione | di cui Trasferimenti | CE TOT | di cui Gestione | di cui Trasferimenti | CE TOT | di cui Gestione | di cui Trasferimenti | CE TOT | di cui Gestione | di cui Trasferimenti | CE TOT | di cui Gestione | di cui Trasferimenti |
| ZZ9999 RISULTATO DI ESERCIZIO | 468.563 | 278 | 468.285 | 498.418 | 422 | 497.996 | 371.341 | 696 | 370.645 | 359.138 | 334 | 358.804 | -29.855 | -144 | -29.711 |
| XA0000 Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E) | 469.723 | 1.438 | 468.285 | 499.576 | 1.579 | 497.996 | 372.421 | 1.776 | 370.645 | 360.048 | 1.244 | 358.804 | -29.853 | -141 | -29.711 |
| AZ9999 Totale valore della produzione (A) | 1.446.207 | 391.263 | 1.054.944 | 1.330.197 | 457.733 | 872.464 | 1.237.592 | 435.140 | 802.453 | 1.435.819 | 455.604 | 980.214 | 116.011 | -66.469 | 182.480 |
| AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio | 943.579 | 111.486 | 832.092 | 733.415 | 179.466 | 553.949 | 831.059 | 247.001 | 584.058 | 1.181.154 | 347.294 | 833.859 | 210.164 | -67.980 | 278.143 |
| AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -6.968 | -6.968 | 0 | -17.732 | -17.732 | 0 | -12.159 | -12.159 | 0 | -35.953 | -35.953 | 0 | 10.764 | 10.764 | 0 |
| AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di es | 68.450 | 18.650 | 49.800 | 106.331 | 1.696 | 104.635 | 108.162 | 39.904 | 68.258 | 18.480 | 620 | 17.860 | -37.881 | 16.954 | -54.835 |
| AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 28.256 | 0 | 28.256 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 63.015 | 0 | 63.015 | 28.256 | 0 | 28.256 |
| AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 403.963 | 259.167 | 144.795 | 500.191 | 286.311 | 213.880 | 304.756 | 154.619 | 150.137 | 205.633 | 140.153 | 65.480 | -96.228 | -27.144 | -69.084 |
| AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AA0980 A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 8.843 | 8.843 | 0 | 7.907 | 7.907 | 0 | 5.691 | 5.691 | 0 | 3.446 | 3.446 | 0 | 936 | 936 | 0 |
| AA1050 A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AA1060 A.9) Altri ricavi e proventi | 85 | 85 | 0 | 85 | 85 | 0 | 83 | 83 | 0 | 44 | 44 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| BZ9999 Totale costi della produzione (B) | 1.056.867 | 390.847 | 666.020 | 920.257 | 456.748 | 463.509 | 894.207 | 436.734 | 457.473 | 1.104.671 | 458.196 | 646.475 | 136.610 | -65.901 | 202.511 |
| BA0010 B.1) Acquisti di beni | 201.219 | 201.219 | 0 | 318.506 | 318.506 | 0 | 572.068 | 572.068 | 0 | 469.894 | 469.894 | 0 | -117.287 | -117.287 | 0 |
| BA0020 B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 201.175 | 201.175 | 0 | 318.237 | 318.237 | 0 | 571.593 | 571.593 | 0 | 469.404 | 469.404 | 0 | -117.063 | -117.063 | 0 |
| BA0310 B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 45 | 45 | 0 | 269 | 269 | 0 | 475 | 475 | 0 | 490 | 490 | 0 | -224 | -224 | 0 |
| BA0390 B.2) Acquisti di servizi | 256.094 | 64.964 | 191.130 | 296.407 | 60.045 | 236.362 | 214.957 | 61.522 | 153.435 | 239.688 | 54.494 | 185.194 | -40.313 | 4.919 | -45.232 |
| BA0400 B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 140.732 | 15.243 | 125.489 | 227.031 | 17.325 | 209.706 | 133.604 | 14.673 | 118.930 | 172.791 | 13.703 | 159.087 | -86.299 | -2.082 | -84.217 |
| BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 115.362 | 49.721 | 65.641 | 69.376 | 42.720 | 26.656 | 81.353 | 46.849 | 34.505 | 66.897 | 40.791 | 26.107 | 45.986 | 7.001 | 38.985 |
| BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 86 | 86 | 0 | 79 | 79 | 0 | 148 | 148 | 0 | 143 | 143 | 0 | 6 | 6 | 0 |
| BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi | 293 | 293 | 0 | 2.370 | 2.370 | 0 | 980 | 980 | 0 | 418 | 418 | 0 | -2.077 | -2.077 | 0 |
| BA2080 Totale Costo del personale | 17.083 | 17.083 | 0 | 17.113 | 17.113 | 0 | 15.662 | 15.662 | 0 | 12.870 | 12.870 | 0 | -30 | -30 | 0 |
| BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione | 841 | 841 | 0 | 754 | 754 | 0 | 704 | 704 | 0 | 3.124 | 3.124 | 0 | 87 | 87 | 0 |
| BA2560 Totale Ammortamenti | 10.500 | 10.500 | 0 | 10.130 | 10.130 | 0 | 7.714 | 7.714 | 0 | 5.229 | 5.229 | 0 | 369 | 369 | 0 |
| BA2630 B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| BA2660 B.13) Variazione delle rimanenze | 50.596 | 50.596 | 0 | 27.703 | 27.703 | 0 | -225.311 | -225.311 | 0 | -120.213 | -120.213 | 0 | 22.893 | 22.893 | 0 |
| BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 520.157 | 45.267 | 474.890 | 247.194 | 20.047 | 227.147 | 307.286 | 3.248 | 304.038 | 493.517 | 32.237 | 461.280 | 272.963 | 25.220 | 247.743 |
| CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C) | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 | 0 | -1 |
| DZ9999 Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| EZ9999 Totale proventi e oneri straordinari (E) | 80.383 | 1.022 | 79.361 | 89.635 | 595 | 89.040 | 29.035 | 3.370 | 25.665 | 28.900 | 3.836 | 25.064 | -9.253 | 427 | -9.680 |
| YZ9999 Totale imposte e tasse | 1.160 | 1.160 | 0 | 1.158 | 1.158 | 0 | 1.080 | 1.080 | 0 | 910 | 910 | 0 | 2 | 2 | 0 |



Nel sezionale trasferimenti, che chiude con un utile d'esercizio di 468 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 278 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.

9. Bilancio PNRR

Al fine di rispondere alle esigenze informative, sia del livello ministeriale che regionale, di una più puntuale e dettagliata descrizione degli accadimenti economici legati al PNRR, si riporta di seguito il modello "CE PNRR" e "SP PNRR" del Sezionale Gestione di Azienda Zero relativo all'anno 2023.

| CODICE | DESCRIZIONE | CE MIN - PNRR 2023 |
|---------------|--|--------------------|
| ZZ9999 | RISULTATO DI ESERCIZIO | 0,00 |
| XA0000 | Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E) | 0,00 |
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 0,00 |
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 0,00 |
| AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 0,00 |
| AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | 0,00 |
| AA0060 | A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | 0,00 |
| AA0110 | A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fo | 0,00 |
| AA0140 | A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo) | 0,00 |
| AA0141 | A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) | 0,00 |
| AA0150 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 115.000,00 |
| AA0160 | A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 | 0,00 |
| AA0170 | A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro | 0,00 |
| AA0171 | A.1.B.3.5) Contibuti da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 | 0,00 |
| AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca | 0,00 |
| AA0230 | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati | 0,00 |
| AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 0,00 |
| AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi pr | 0,00 |
| AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 0,00 |
| AA0750 | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 0,00 |
| AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 0,00 |
| AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 0,00 |
| AA1050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 |
| AA1060 | A.9) Altri ricavi e proventi | 0,00 |
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 0,00 |
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni | 0,00 |
| BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 0,00 |
| BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 0,00 |
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 0,00 |
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 0,00 |
| BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 0,00 |
| BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 0,00 |
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 0,00 |
| BA2080 | Totale Costo del personale | 0,00 |
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 0,00 |
| BA2560 | Totale Ammortamenti | 0,00 |
| BA2630 | B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 0,00 |
| BA2660 | B.13) Variazione delle rimanenze | 0,00 |
| BA2690 | B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 0,00 |
| BA2700 | B.14.A) Accantonamenti per rischi | 0,00 |
| BA2760 | B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMA) | 0,00 |
| BA2771 | B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota | 0,00 |
| BA2780 | B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota | 0,00 |
| BA2790 | B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) | 115.000,00 |
| BA2800 | B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca | 0,00 |
| BA2810 | B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 0,00 |
| BA2811 | B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca | 0,00 |
| BA2820 | B.14.D) Altri accantonamenti | 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) | 0,00 |
| YZ9999 | Totale imposte e tasse | 0,00 |
| YA0010 | Y.1) IRAP | 0,00 |
| YA0060 | Y.2) IRES | 0,00 |

| CODICE | DESCRIZIONE | SP MIN - PNRR 2023 |
|--------|--|--------------------|
| AAZ999 | A) IMMOBILIZZAZIONI | 7.640.495,26 |
| AAA000 | A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 7.640.495,26 |
| AAA040 | A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo | - |
| AAA070 | A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | - |
| AAA120 | A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | 7.640.495,26 |
| AAA130 | A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali | - |
| AAA220 | A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali | - |
| AAA270 | A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | - |
| AAA640 | A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - |
| ABZ999 | B) ATTIVO CIRCOLANTE | 84.387.867,68 |
| ABA000 | B.I) RIMANENZE | - |
| ABA190 | B.II) CREDITI | 86.498.930,41 |
| ABA200 | B.II.1) Crediti v/Stato | - |
| ABA350 | B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | 86.413.930,41 |
| ABA530 | B.II.3) Crediti v/Comuni | - |
| ABA540 | B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche | - |
| ABA610 | B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | - |
| ABA650 | B.II.6) Crediti v/Erario | - |
| ABA660 | B.II.7) Crediti v/altri | 85.000,00 |
| ABA690 | B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici | 85.000,00 |
| ABA720 | B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | - |
| ABA750 | B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | -2.111.062,73 |
| ABA770 | B.IV.2) Istituto Tesoriere | -2.111.062,73 |
| ACZ999 | C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | - |
| ADZ999 | E) CONTI D'ORDINE | - |
| PAZ999 | A) PATRIMONIO NETTO | 86.423.380,41 |
| PAA000 | A.I) FONDO DI DOTAZIONE | - |
| PAA010 | A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI | 86.423.380,41 |
| PAA060 | A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | 86.423.380,41 |
| PAA100 | A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCI VINCOLATI AD INVESTIMENTI | - |
| PAA110 | A.IV) ALTRE RISERVE | - |
| PAA170 | A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE | - |
| PAA210 | A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | - |
| PAA220 | A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | - |
| PBZ999 | B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 115.000,00 |
| PBA000 | B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | - |
| PBA010 | B.II) FONDI PER RISCHI | - |
| PBA070 | B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE | - |
| PBA150 | B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | 115.000,00 |
| PBA170 | B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 115.000,00 |
| PBA200 | B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | - |
| PCZ999 | C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | - |
| PDZ999 | D) DEBITI | 5.489.982,53 |
| PDA000 | D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI | - |
| PDA010 | D.II) DEBITI V/STATO | - |
| PDA070 | D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | - |
| PDA130 | D.IV) DEBITI V/COMUNI | - |
| PDA140 | D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | - |
| PDA240 | D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE | - |
| PDA280 | D.VII) DEBITI V/FORNITORI | 5.486.052,92 |
| PDA300 | D.VII.2) Debiti verso altri fornitori | 5.486.052,92 |
| PDA320 | D.IX) DEBITI TRIBUTARI | 3.929,61 |
| PDA330 | D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE | - |
| PDA340 | D.XI) DEBITI V/ALTRI | - |
| PEZ999 | E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | - |
| PFZ999 | G) CONTI D'ORDINE | - |

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 2023. I valori degli importi pagati sono al netto di IVA.

| | | Indicatore di tempestività dei pagamenti - anno 2023 | |
|---|----------------|--|--|
| | | $\Sigma [(data\ pagamento - data\ scadenza) \times importo\ dovuto]$ | Σ importi pagati nel periodo di riferimento |
| indicatore primo trimestre | - 40,02 | = - 2.619.204.085,34 | / 65.444.697,32 |
| indicatore secondo trimestre | - 32,40 | = - 1.959.159.856,12 | / 60.467.961,61 |
| indicatore terzo trimestre | - 36,48 | = - 2.432.491.267,75 | / 66.681.294,81 |
| indicatore quarto trimestre | - 45,42 | = - 3.135.376.956,12 | / 69.026.734,22 |
| INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2023 | - 38,78 | = - 10.146.232.165,33 | / 261.620.687,96 |

Sul fronte dell’andamento dei pagamenti, l’azienda si mantiene su un buon livello di performance, dato che mediamente nel corso del 2023 le fatture sono state pagate entro 22 giorni dal loro arrivo. Tale risultato viene mantenuto attraverso un controllo costante dello scadenzario documenti che consente di intercettare per tempo i documenti che possono presentare delle criticità e porre in atto azioni di sollecito nei confronti degli uffici liquidatori affinché i documenti vengano gestiti entro i termini fissati dalle procedure interne e comunque prima della loro scadenza.

Come si evince dalla seguente tabella, che riporta i pagamenti (IVA compresa) distinti per anno di emissione dei documenti, quasi il 92% degli importi saldati afferiscono a documenti emessi nell'anno stesso di pagamento:

| Pagamenti per trimestre | Totale | Pagamenti per anno di emissione fattura | | | | |
|---|-----------------------|---|------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| | | 2019 e ante | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1° Trim 2023 | 73.014.025,65 | - | - | 184.002,00 | 23.232.059,44 | 49.597.964,21 |
| 2° Trim 2023 | 67.065.166,83 | - | - | - | 459.002,00 | 66.606.164,83 |
| 3° Trim 2023 | 74.426.117,41 | - | - | - | - | 74.426.117,41 |
| 4° Trim 2023 | 77.484.414,22 | - | - | - | - | 77.484.414,22 |
| Totale | 291.989.724,11 | - | - | 184.002,00 | 23.691.061,44 | 268.114.660,67 |
| % pagamenti di fatture raggruppate per anno di emissione sul totale | | | | 0,06% | 8,11% | 91,82% |

Le fatture saldate dell'anno 2023 rappresentano circa il 92% del valore totale, quelle dell'anno 2022 rappresentano circa l'8%, mentre, le fatture pagate dell'anno 2021 rappresentano solo lo 0,06% del valore complessivo. Non vi sono pagamenti di fatture antecedenti al 2021.

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 2023 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 gg | Incidenza % pagato oltre i termini |
|------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------------|
| 1 trimestre 2023 | 73.014.025,65 | - | | | | 0% |
| 2 trimestre 2023 | 67.065.166,83 | - | | | | 0% |
| 3 trimestre 2023 | 74.426.117,41 | - | | | | 0% |
| 4 trimestre 2023 | 77.484.414,22 | - | | | | 0% |
| TOTALI | 291.989.724,11 | - | | | | 0% |

L'anno 2023, così come il 2022 e parte dell'anno 2021, si è chiuso con un debito scaduto pari a zero.

| Debito Scaduto | Valore |
|------------------|--------|
| 1 trimestre 2023 | - |
| 2 trimestre 2023 | - |
| 3 trimestre 2023 | - |
| 4 trimestre 2023 | - |

Padova, li 17/04/2024

Il Dirigente UOC CCG

F.to dott.ssa Edda Stramare

Il Direttore Generale

F.to dott. Roberto Toniolo