



BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO CONSOLIDATO DEL SSR 2023

- Documentazione allegata alla Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 144/2023 -



SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
ZZ9999 (RISULTATO DI ESERCIZIO)	-800.416.011,30
XA0000 (Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E))	-566.777.640,43
AZ9999 (Totale valore della produzione (A))	10.917.315.012,24
AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	9.700.284.835,49
AA0020 (A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale)	9.548.583.699,00
AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto)	9.355.300.255,00
AA0031 (A.1.A.1.1) Finanziamento Indistinto)	8.438.747.755,00
AA0031a (A.1.A.1.1.A) Finanziamento indistinto - quota capitaria)	8.151.085.623,00
AA0031b (A.1.A.1.1.B) Finanziamento indistinto - altro)	287.662.132,00
AA0032 (A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione)	520.160.000,00
AA0032a (A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - per investimenti)	0,00
AA0032b (A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - altro)	520.160.000,00
AA0033 (A.1.A.1.3) Funzioni)	396.392.500,00
AA0034 (A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso)	89.225.000,00
AA0035 (A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro)	307.167.500,00
AA0036 (A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1; comma 528; L. 208/2015)	0,00
AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato)	193.283.444,00
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	137.443.717,76
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	6.530.000,00
AA0070 (A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati)	4.560.000,00
AA0080 (A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a	0,00
AA0090 (A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a	1.970.000,00
AA0100 (A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro)	0,00
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00
AA0120 (A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati)	0,00
AA0130 (A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro)	0,00
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	130.913.717,76
AA0141 (A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo))	5.913.605,43
AA0150 (A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati)	42.427.112,33
AA0150a (A.1.B.3.2.a) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO SANITA)	35.000.000,00
AA0150b (A.1.B.3.2.b) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO NO SANITA)	7.427.112,33
AA0160 (A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92)	15.000.000,00
AA0170 (A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro)	67.573.000,00
AA0171 (A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79; comma 1 sexies le	0,00
AA0180 (A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca)	12.988.362,73
AA0190 (A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente)	5.190.396,46
AA0200 (A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata)	0,00
AA0210 (A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca)	5.572.462,29
AA0220 (A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca)	2.225.503,98
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati)	1.269.056,00
AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	-30.675.526,25
AA0250 (A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quo	-30.530.526,25
AA0260 (A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi)	-145.000,00
AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	30.898.863,53
AA0271 (A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quo	5.604.411,44
AA0280 (A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quo	5.528.039,36
AA0290 (A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo)	10.654.282,86
AA0290a (A.3.C.1) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fo	7.624.304,42
AA0290b (A.3.C.2) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fo	3.029.978,44
AA0300 (A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca)	7.346.609,00
AA0310 (A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati)	1.765.520,87
AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	619.965.845,74
AA0330 (A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici)	210.158.154,19
AA0340 (A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie	0,00
AA0350 (A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero)	0,00
AA0360 (A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale)	0,00
AA0361 (A.4.A.1.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero)	0,00
AA0370 (A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale)	0,00



SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
AA0380 (A.4.A.1.5) Prestazioni di File F)	0,00
AA0390 (A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale)	0,00
AA0400 (A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata)	0,00
AA0410 (A.4.A.1.8) Prestazioni termali)	0,00
AA0420 (A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso)	0,00
AA0421 (A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa)	0,00
AA0422 (A.4.A.1.11) Prestazioni assistena protesica)	0,00
AA0423 (A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera)	0,00
AA0424 (A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali)	0,00
AA0425 (A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI))	0,00
AA0430 (A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria)	0,00
AA0430a (A.4.A.1.15.A) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - HOSPICE)	0,00
AA0430b (A.4.A.1.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria)	0,00
AA0440 (A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubbl	2.034.959,81
AA0450 (A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici E	208.123.194,38
AA0460 (A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero)	131.791.126,77
AA0470 (A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali)	21.753.696,00
AA0471 (A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero)	4.215.706,00
AA0480 (A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.))	211.189,09
AA0490 (A.4.A.3.5) Prestazioni di File F)	22.303.804,00
AA0500 (A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione)	1.987.366,00
AA0510 (A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione)	4.065.453,00
AA0520 (A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione)	0,00
AA0530 (A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione)	2.743.271,00
AA0541 (A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione))	0,00
AA0542 (A.4.A.3.11) Prestazioni assisstenza protesica da pubblico (extraregione))	0,00
AA0550 (A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione)	0,00
AA0560 (A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	0,00
AA0561 (A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici E	334.006,00
AA0570 (A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazi	4.558.099,37
AA0580 (A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione)	154.500,00
AA0590 (A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a comper	4.403.599,37
AA0600 (A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale)	14.159.477,15
AA0601 (A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle	0,00
AA0602 (A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e cass	0,00
AA0610 (A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti E	238.273.203,06
AA0620 (A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva))	166.118.967,46
AA0630 (A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva))	53.754.251,00
AA0631 (A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (1.226.144,00
AA0640 (A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva))	4.840.454,00
AA0650 (A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Ext	12.333.386,60
AA0660 (A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati)	51.867.523,69
AA0670 (A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia)	119.666.964,80
AA0680 (A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera)	18.177.616,72
AA0690 (A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica)	96.831.558,19
AA0700 (A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica)	476.828,00
AA0710 (A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57	3.907.482,09
AA0720 (A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57	0,00
AA0730 (A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro)	273.479,80
AA0740 (A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	152.303.494,28
AA0760 (A.5.A) Rimborsi assicurativi)	895.332,78
AA0770 (A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione)	1.931.665,58
AA0780 (A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Re	1.929.665,58
AA0790 (A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione)	2.000,00
AA0800 (A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
AA0810 (A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando	0,00
AA0820 (A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00



SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
AA0830 (A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
AA0831 (A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA - Azienda Zero (compilato da Az	0,00
AA0840 (A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici)	48.499.438,74
AA0850 (A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando	1.384.183,53
AA0860 (A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici)	41.196.215,06
AA0860a (A.5.D.2.A) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: emoderivati CRAT)	40.236.362,00
AA0860b (A.5.D.2.B) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: altro)	959.853,06
AA0870 (A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici)	5.919.040,15
AA0880 (A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati)	100.977.057,18
AA0890 (A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back)	83.500.000,00
AA0900 (A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale)	0,00
AA0910 (A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera)	50.000.000,00
AA0920 (A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back)	33.500.000,00
AA0921 (A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici)	0,00
AA0930 (A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati)	17.477.057,18
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	133.183.068,36
AA0950 (A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica am	118.612.628,00
AA0960 (A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso)	12.297.861,44
AA0970 (A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro)	2.272.578,92
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	274.242.166,34
AA0990 (A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato)	42.757.569,88
AA1000 (A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione)	40.917.142,16
AA1010 (A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione)	31.441.207,11
AA1020 (A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti)	141.114.031,20
AA1030 (A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti)	3.827.571,05
AA1040 (A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto)	14.184.644,94
AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	0,00
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	37.112.264,75
AA1070 (A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie)	752.726,07
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari)	8.225.769,93
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi)	28.133.768,75
BZ9999 (Totale costi della produzione (B))	11.495.982.476,77
BA0010 (B.1) Acquisti di beni)	2.004.413.010,90
BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	1.971.002.589,52
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	1.179.231.237,61
BA0040 (B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale)	1.146.559.493,49
BA0050 (B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC)	10.275.040,50
BA0051 (B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali)	10.997.577,62
BA0060 (B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale)	11.399.126,00
BA0061 (B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regi	0,00
BA0062 (B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regior	0,00
BA0063 (B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti)	11.399.126,00
BA0070 (B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti)	3.148.525,50
BA0080 (B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale)	0,00
BA0090 (B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale)	0,00
BA0100 (B.1.A.2.3) da altri soggetti)	3.148.525,50
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici)	679.424.746,69
BA0220 (B.1.A.3.1) Dispositivi medici)	476.143.002,45
BA0220a (B.1.A.3.1.A) Dispositivi protesici impiantabili))	164.063.699,61
BA0220b (B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro))	312.079.302,84
BA0230 (B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi)	36.734.169,42
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD))	166.547.574,82
BA0250 (B.1.A.4) Prodotti dietetici)	8.352.822,68
BA0260 (B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini))	76.969.111,48
BA0270 (B.1.A.6) Prodotti chimici)	7.593.438,44
BA0280 (B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario)	311.733,83
BA0290 (B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari)	15.970.973,29
BA0300 (B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00



960427d9



SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
BA0301 (BA0301 (B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	0,00
BA0303 (BA0303 (B.1.A.9.3) Dispositivi medici)	0,00
BA0304 (BA0304 (B.1.A.9.4) Prodotti dietetici)	0,00
BA0305 (BA0305 (B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini))	0,00
BA0306 (BA0306 (B.1.A.9.6) Prodotti chimici)	0,00
BA0307 (BA0307 (B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario)	0,00
BA0308 (BA0308 (B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari)	0,00
BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	33.410.421,38
BA0320 (B.1.B.1) Prodotti alimentari)	1.692.107,43
BA0330 (B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere)	8.785.423,54
BA0340 (B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti)	4.844.501,43
BA0350 (B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria)	10.115.992,40
BA0360 (B.1.B.5) Materiale per la manutenzione)	4.667.895,68
BA0370 (B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari)	3.304.500,90
BA0380 (B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0390 (B.2) Acquisti di servizi)	5.264.592.993,99
BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	4.195.571.912,61
BA0410 (B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base)	587.327.155,95
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	586.371.911,95
BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG)	420.099.630,00
BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS)	98.777.520,50
BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale)	56.351.147,21
BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))	11.143.614,24
BA0470 (B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	0,00
BA0480 (B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale)	955.244,00
BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica)	497.531.954,68
BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione)	495.460.290,68
BA0510 (B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale)	0,00
BA0520 (B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione))	2.071.664,00
BA0530 (B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale)	421.560.557,65
BA0540 (B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) -)	0,00
BA0541 (B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbl)	0,00
BA0550 (B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	9.997.600,00
BA0551 (B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. dell	0,00
BA0560 (B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione))	33.233.899,00
BA0561 (B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione))	3.514.089,00
BA0570 (B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI)	75.869.894,13
BA0580 (B.2.A.3.8) - da privato)	242.677.842,52
BA0590 (B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati)	4.616.000,00
BA0591 (B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS pr	0,00
BA0600 (B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati)	50.768.517,64
BA0601 (B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali	2.502.500,00
BA0610 (B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private)	71.056.628,08
BA0611 (B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di C	5.222.500,00
BA0620 (B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati)	108.235.487,80
BA0621 (B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privat	276.209,00
BA0630 (B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione))	55.021.669,00
BA0631 (B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per c	1.245.564,00
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa)	32.079.873,96
BA0650 (B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA0660 (B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	463.750,00
BA0670 (B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione)	600,00
BA0680 (B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale))	30.219.834,80
BA0690 (B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale))	1.395.689,16
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa)	42.332.401,91
BA0710 (B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA0720 (B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione))	55.984,15
BA0730 (B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione))	0,00



SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
BA0740 (B.2.A.5.4) - da privato)	42.276.417,76
<u>BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica)</u>	26.031.777,55
BA0760 (B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0770 (B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	182.000,00
BA0780 (B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0790 (B.2.A.6.4) - da privato)	25.849.777,55
<u>BA0800 (B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera)</u>	759.854.936,03
BA0810 (B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0820 (B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	18.563.100,00
BA0830 (B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	169.565.743,00
<u>BA0840 (B.2.A.7.4) - da privato)</u>	406.356.006,19
BA0850 (B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati)	30.521.300,00
BA0860 (B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati)	133.396.832,19
BA0870 (B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private)	235.742.332,00
BA0880 (B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati)	6.695.542,00
BA0890 (B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	165.370.086,84
<u>BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale)</u>	64.543.797,77
BA0910 (B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0920 (B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	3.949.269,80
BA0930 (B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione)	0,00
BA0940 (B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	58.306.206,06
BA0950 (B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	2.288.321,91
<u>BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F)</u>	49.615.354,00
BA0970 (B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	0,00
BA0980 (B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0990 (B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	24.435.547,00
BA1000 (B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	20.350.000,00
BA1010 (B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	0,00
BA1020 (B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	4.829.807,00
<u>BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione)</u>	23.708.305,87
BA1040 (B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	0,00
BA1050 (B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA1060 (B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	2.762.395,87
BA1070 (B.2.A.10.4) - da privato)	10.550.000,00
BA1080 (B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	10.395.910,00
<u>BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario)</u>	88.265.597,80
BA1100 (B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	0,00
BA1110 (B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	23.134.292,09
BA1120 (B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	4.136.965,00
BA1130 (B.2.A.11.4) - da privato)	60.994.340,71
<u>BA1140 (B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)</u>	859.846.071,66
<u>BA1150 (B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)</u>	0,00
BA1151 (B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI))	0,00
BA1152 (B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria)	0,00
<u>BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)</u>	308.579.068,08
BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani)	279.699.954,09
BA1160b (B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili)	2.994.740,00
BA1160c (B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili)	452.161,86
BA1160d (B.2.A.12.2.D) Hospice)	1.690.000,00
BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro))	23.742.212,13
BA1161 (B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestaioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	241.484,00
BA1170 (B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione)	240.930,00
<u>BA1180 (B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale))</u>	544.947.243,76
BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani)	277.320.476,26
BA1180b (B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili)	81.103.620,31
BA1180c (B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili)	92.991.313,38
BA1180d (B.2.A.12.5.D) Hospice)	8.578.058,00
BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro)	84.953.775,81



960427d9



SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
BA1190 (B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	5.837.345,82
<u>BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)</u>	96.460.006,64
BA1210 (B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliere	13.551.773,91
BA1220 (B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia- Area specialistiche	73.571.481,63
BA1230 (B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area sanità pubblica	370.594,96
BA1240 (B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex)	7.906.156,14
BA1250 (B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex)	0,00
BA1260 (B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro	1.060.000,00
BA1270 (B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro (Aziende)	0,00
<u>BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari)</u>	235.055.747,19
BA1290 (B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato)	8.133.060,49
BA1300 (B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero)	727.435,79
BA1310 (B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione)	46.750.000,00
BA1320 (B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92)	15.000.000,00
BA1330 (B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi)	164.445.250,91
BA1340 (B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1341 (B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA - Azienda Zero)	0,00
<u>BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie)</u>	106.126.803,13
BA1360 (B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1370 (B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici)	82.840,00
<u>BA1380 (B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato)</u>	105.890.876,70
BA1390 (B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000)	25.723.555,22
BA1400 (B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato)	37.238.619,24
BA1410 (B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato)	2.788.792,76
BA1420 (B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria)	28.526.689,44
BA1430 (B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria)	425.635,89
BA1440 (B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria)	11.187.584,15
<u>BA1450 (B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando)</u>	153.086,43
BA1460 (B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche	0,00
BA1470 (B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici	153.086,43
BA1480 (B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (0,00
<u>BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria)</u>	264.337.325,86
BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche	0,00
BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici	2.526.223,79
BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione))	4.902.592,00
<u>BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato)</u>	247.618.174,92
BA1530a (B.2.A.16.4.1) Altri servizi sanitari da privato - SPERIMENTAZIONI)	1.357.108,83
<u>BA1530b (B.2.A.16.4.2) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE)</u>	109.266.572,60
BA1530z (B.2.A.16.4.2.A) Altri servizi sanitari da privato - SERVIZIO OSSIGENO))	11.544.921,04
BA1530y (B.2.A.16.4.2.B) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE - ALTRO))	97.721.651,56
BA1530c (B.2.A.16.4.3) Altri servizi sanitari da privato - DPC))	42.213.549,09
BA1530d (B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO))	94.780.944,40
BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva)	9.290.335,15
BA1541 (B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL)	0,00
BA1542 (B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente))	0,00
BA1550 (B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	40.894.244,96
<u>BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)</u>	1.069.021.081,38
<u>BA1570 (B.2.B.1) Servizi non sanitari)</u>	1.050.688.122,48
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia)	56.010.264,83
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia)	112.641.877,09
<u>BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa)</u>	80.616.104,00
BA1601 (B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti)	18.560.795,01
BA1602 (B.2.B.1.3.B) Mensa degenti)	62.055.308,99
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento)	226.163.337,71
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica)	107.104.621,11
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari))	9.532.118,21
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti)	32.653.586,78
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche)	14.835.381,37



960427d9





SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità)	126.304.706,61
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze)	23.779.021,38
<u>BA1680 (B.2.B.1.11) Premi di assicurazione)</u>	16.810.122,21
BA1690 (B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale)	11.081.468,73
BA1700 (B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi)	5.728.653,48
<u>BA1710 (B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari)</u>	244.236.981,18
BA1720 (B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	0,00
BA1730 (B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici)	19.972.294,00
<u>BA1740 (B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato)</u>	224.264.687,18
BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1))	132.915.120,27
BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2))	91.349.566,91
<u>BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie)</u>	11.577.314,78
BA1760 (B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1770 (B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici)	73.740,00
<u>BA1780 (B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato)</u>	11.305.165,09
BA1790 (B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato)	6.622.182,07
BA1800 (B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato)	140.234,43
BA1810 (B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria)	776.863,59
BA1820 (B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria)	1.012.469,88
BA1830 (B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria)	2.753.415,12
BA1831 (B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79; comma 1 sexies lettera c)	0,00
<u>BA1840 (B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando)</u>	198.409,69
BA1850 (B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1860 (B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici)	166.994,69
BA1870 (B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni)	31.415,00
<u>BA1880 (B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non))</u>	6.755.644,12
BA1890 (B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico)	1.516.653,30
BA1900 (B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato)	5.238.990,82
<u>BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))</u>	257.402.997,46
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze)	47.995.157,46
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari)	78.017.381,97
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche)	107.304.251,53
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi)	217.258,71
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi)	3.542.252,50
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni)	20.326.695,29
BA1980 (B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
<u>BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)</u>	148.273.756,87
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi)	8.840.137,57
<u>BA2010 (B.4.B) Canoni di noleggio)</u>	53.792.445,26
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria)	43.713.488,42
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria)	10.078.956,84
<u>BA2040 (B.4.C) Canoni di leasing)</u>	1.018.430,00
BA2050 (B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria)	1.018.430,00
BA2060 (B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria)	0,00
BA2061 (B.4.D) Canoni di project financing)	84.622.744,04
BA2070 (B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
<u>BA2080 (Totale Costo del personale)</u>	3.106.023.558,91
<u>BA2090 (B.5) Personale del ruolo sanitario)</u>	2.448.615.947,55
<u>BA2100 (B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario)</u>	1.040.596.028,82
<u>BA2110 (B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico)</u>	946.504.161,91
BA2120 (B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato)	922.763.437,65
BA2130 (B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato)	23.740.724,26
BA2140 (B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro)	0,00
<u>BA2150 (B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico)</u>	94.091.866,91
BA2160 (B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato)	88.980.404,72
BA2170 (B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato)	5.111.462,19
BA2180 (B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro)	0,00
<u>BA2190 (B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario)</u>	1.408.019.918,73



960427d9



SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
BA2200 (B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato)	1.393.479.874,89
BA2210 (B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato)	12.317.813,84
BA2220 (B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro)	2.222.230,00
BA2230 (B.6) Personale del ruolo professionale)	8.180.924,69
BA2240 (B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale)	7.579.810,49
BA2250 (B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato)	7.056.212,14
BA2260 (B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato)	523.598,35
BA2270 (B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro)	0,00
BA2280 (B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale)	601.114,20
BA2290 (B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato)	566.114,20
BA2300 (B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato)	35.000,00
BA2310 (B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro)	0,00
BA2320 (B.7) Personale del ruolo tecnico)	432.272.967,20
BA2330 (B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico)	5.105.633,14
BA2340 (B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato)	4.903.207,90
BA2350 (B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato)	202.425,24
BA2360 (B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro)	0,00
BA2370 (B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico)	427.167.334,06
BA2380 (B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato)	418.286.567,42
BA2390 (B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato)	8.844.354,00
BA2400 (B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro)	36.412,64
BA2410 (B.8) Personale del ruolo amministrativo)	216.953.719,47
BA2420 (B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo)	18.025.219,03
BA2430 (B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato)	16.410.660,22
BA2440 (B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato)	1.614.558,81
BA2450 (B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro)	0,00
BA2460 (B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo)	198.928.500,44
BA2470 (B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato)	191.198.167,09
BA2480 (B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato)	7.695.695,09
BA2490 (B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro)	34.638,26
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	45.809.773,89
BA2510 (B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES))	30.177.474,45
BA2520 (B.9.B) Perdite su crediti)	0,00
BA2530 (B.9.C) Altri oneri diversi di gestione)	15.632.299,44
BA2540 (B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale)	8.989.016,31
BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione)	6.545.091,13
BA2551 (B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA2552 (B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione)	98.192,00
BA2560 (Totale Ammortamenti)	329.497.730,33
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	35.167.518,10
BA2570a (B.10.A) Costi di impianto e di ampliamento))	0,00
BA2570b (B.10.B) Costi di ricerca e sviluppo))	0,00
BA2570c (B.10.C) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno))	6.909.325,48
BA2570d (B.10.D) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili))	7.810.114,44
BA2570e (B.10.E) Migliorie su beni di terzi))	11.641.296,88
BA2570f (B.10.F) Pubblicità))	0,00
BA2570g (B.10.G) Altre immobilizzazioni immateriali))	8.806.781,30
BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	294.330.212,23
BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati)	118.115.193,36
BA2600 (B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili))	2.132.343,97
BA2600a (B.11.A.1.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili))	2.123.076,88
BA2600b (B.11.A.1.2) Ammortamenti costruzioni leggere non strumentali (disponibili))	9.267,09
BA2610 (B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili))	115.982.849,39
BA2610a (B.11.A.2.1) Ammortamento fabbricati strumentali (indisponibili))	115.688.449,76
BA2610b (B.11.A.2.2) Ammortamenti costruzioni leggere strumentali (indisponibili))	294.399,63
BA2620 (B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali)	176.215.018,87
BA2620a (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari))	29.273.438,32
BA2620z (B.11.B.1.1) Ammortamento impianti e macchinari - audiovisivi))	204.140,75



960427d9



SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
BA2620y (B.11.B.1.2) Ammortamento impianti e macchinari - altro))	29.069.297,57
BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche))	111.351.283,65
BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi))	11.416.634,73
BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi))	4.370.608,57
BA2620e (B.11.B.5) Ammortamento macchine d'ufficio))	15.087.539,28
BA2620f (B.11.B.6) Ammortamenti altri beni))	4.715.514,32
BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	6.696.303,93
BA2640 (B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali)	0,00
BA2650 (B.12.B) Svalutazione dei crediti)	6.696.303,93
BA2650a (B.12.B.1) Svalutazione dei crediti delle immobilizzazioni finanziarie)	0,00
BA2650b (B.12.B.2) Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante)	6.696.303,93
BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	46.898.479,13
BA2670 (B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie)	47.221.501,37
BA2671 (B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	-3.280.000,00
BA2672 (B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti)	0,00
BA2673 (B.13.A.3) Dispositivi medici)	8.470.000,00
BA2674 (B.13.A.4) Prodotti dietetici)	0,00
BA2675 (B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini))	0,00
BA2676 (B.13.A.6) Prodotti chimici)	71,04
BA2677 (B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario)	0,00
BA2678 (B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari)	42.031.430,33
BA2680 (B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie)	-323.022,24
BA2681 (B.13.B.1) Prodotti alimentari)	0,00
BA2682 (B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere)	0,00
BA2683 (B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti)	0,00
BA2684 (B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria)	0,00
BA2685 (B.13.B.5) Materiale per la manutenzione)	0,00
BA2686 (B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari)	-323.022,24
BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	286.373.871,36
BA2700 (B.14.A) Accantonamenti per rischi)	129.518.494,43
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali)	1.604.707,14
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente)	980.000,00
BA2730 (B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato)	0,00
BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione))	76.689.787,29
BA2741 (B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa)	0,00
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi)	50.102.000,00
BA2751 (B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora)	142.000,00
BA2760 (B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI))	4.328.201,09
BA2770 (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati)	33.570.412,59
BA2771 (B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Auto. per quota F.S. indist)	10.126.720,44
BA2780 (B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincol)	5.050.000,00
BA2790 (B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati)	12.447.035,55
BA2790a (B.14.C.3.a) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolat)	10.191.333,33
BA2790b (B.14.C.3.b) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolat)	2.255.702,22
BA2800 (B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca)	5.737.116,60
BA2810 (B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati)	109.540,00
BA2811 (B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca)	100.000,00
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti)	118.956.763,25
BA2840 (B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA)	12.441.518,34
BA2850 (B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai)	1.599.823,92
BA2860 (B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica)	53.757.397,71
BA2870 (B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica)	1.549.762,03
BA2880 (B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto)	30.269.137,75
BA2881 (B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti)	0,00
BA2882 (B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili)	50.000,00
BA2883 (B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione)	0,00
BA2884 (B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016)	14.204.023,70
BA2890 (B.14.D.10) Altri accantonamenti)	5.085.099,80



960427d9





SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	-357.861,84
CA0010 (C.1) Interessi attivi	3.788,23
CA0020 (C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00
CA0030 (C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0,00
CA0040 (C.1.C) Altri interessi attivi	3.788,23
CA0050 (C.2) Altri proventi	9.000,64
CA0060 (C.2.A) Proventi da partecipazioni	0,00
CA0070 (C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00
CA0080 (C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0,00
CA0090 (C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	9.000,64
CA0100 (C.2.E) Utili su cambi	0,00
CA0110 (C.3) Interessi passivi	139.850,71
CA0120 (C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00
CA0130 (C.3.B) Interessi passivi su mutui	45.000,00
CA0140 (C.3.C) Altri interessi passivi	94.850,71
CA0150 (C.4) Altri oneri	230.800,00
CA0160 (C.4.A) Altri oneri finanziari	230.600,00
CA0170 (C.4.B) Perdite su cambi	200,00
DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	500.000,00
DA0010 (D.1) Rivalutazioni	500.000,00
DA0020 (D.2) Svalutazioni	0,00
EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	11.747.685,94
EA0010 (E.1) Proventi straordinari	12.266.201,00
EA0020 (E.1.A) Plusvalenze	0,00
EA0030 (E.1.B) Altri proventi straordinari	12.266.201,00
EA0040 (E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00
EA0050 (E.1.B.2) Sopravvenienze attive	12.266.201,00
EA0051 (E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S vincolato	0,00
EA0060 (E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0060a (E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione relative alla mobilità	0,00
EA0060b (E.1.B.2.2.B) Altre sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0070 (E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	12.266.201,00
EA0080 (E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0090 (E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00
EA0100 (E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0110 (E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0120 (E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0130 (E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0140 (E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	12.266.201,00
EA0150 (E.1.B.3) Insussistenze attive	0,00
EA0160 (E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0170 (E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0,00
EA0180 (E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00
EA0190 (E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00
EA0200 (E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0210 (E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0220 (E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0230 (E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0240 (E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	0,00
EA0250 (E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,00
EA0260 (E.2) Oneri straordinari	518.515,06
EA0270 (E.2.A) Minusvalenze	0,00
EA0280 (E.2.B) Altri oneri straordinari	518.515,06
EA0290 (E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00
EA0300 (E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	455.000,00
EA0310 (E.2.B.3) Sopravvenienze passive	60.000,00
EA0320 (E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0330 (E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00

Regione del Veneto-A.O. Giunta Regionale n. prot. 152499 data 20/03/2023, pagina 21 di 63



960427d9





SCHEMA DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023
EA0340 (E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
<u>EA0350 (E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi)</u>	60.000,00
EA0360 (E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale)	0,00
<u>EA0370 (E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale)</u>	60.000,00
EA0380 (E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica)	60.000,00
EA0390 (E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica)	0,00
EA0400 (E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto)	0,00
EA0410 (E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base)	0,00
EA0420 (E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica)	0,00
EA0430 (E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati)	0,00
EA0440 (E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi)	0,00
EA0450 (E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi)	0,00
<u>EA0460 (E.2.B.4) Insussistenze passive)</u>	0,00
EA0461 (E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato)	0,00
EA0470 (E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
<u>EA0480 (E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi)</u>	0,00
EA0490 (E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale)	0,00
EA0500 (E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale)	0,00
EA0510 (E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base)	0,00
EA0520 (E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica)	0,00
EA0530 (E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati)	0,00
EA0540 (E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi)	0,00
EA0550 (E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi)	0,00
EA0560 (E.2.B.5) Altri oneri straordinari)	3.515,06
<u>YZ9999 (Totale imposte e tasse)</u>	233.638.370,87
<u>YA0010 (Y.1) IRAP)</u>	220.836.031,85
YA0020 (Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente)	203.524.346,77
YA0030 (Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente)	8.467.901,00
YA0040 (Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	8.843.784,08
YA0050 (Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale)	0,00
<u>YA0060 (Y.2) IRES)</u>	6.296.892,00
YA0070 (Y.2.A) IRES su attività istituzionale)	6.296.892,00
YA0080 (Y.2.B) IRES su attività commerciale)	0,00
YA0090 (Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	6.505.447,02

Regione del Veneto-A.O. Giunta Regionale n. prot. 152499 data 20/03/2023, pagina 22 di 63



960427d9





ALLEGATO A1

pag. 1 di 1

ANNO 2023	SCHEMA DI BILANCIO <u>CONTO ECONOMICO</u>	AZIENDA ZERO	AGGREGATO	Consolidato Regionale
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.255.372.793,14	12.570.442.431,12	10.917.315.012,24
	1) Contributi in c/esercizio	918.420.077,43	9.700.298.162,39	9.700.284.835,49
	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-30.675.526,25	-30.675.526,25	-30.675.526,25
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	737.149,01	30.898.863,53	30.898.863,53
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	2.010.234.581,90	619.965.845,74
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	358.239.104,14	415.148.850,10	152.303.494,28
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	133.183.068,36	133.183.068,36
	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	8.651.988,81	274.242.166,34	274.242.166,34
	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
	9) Altri ricavi e proventi	-	37.112.264,75	37.112.264,75
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	627.861.599,68	13.149.109.895,65	11.495.982.476,77
	1) Acquisti di beni	215.311.115,00	2.255.406.774,72	2.004.413.010,90
	a) Acquisti di beni sanitari	214.833.015,00	2.221.927.584,58	1.971.002.589,52
	b) Acquisti di beni non sanitari	478.100,00	33.479.190,14	33.410.421,38
	2) Acquisti di servizi sanitari	156.902.977,25	5.597.057.940,05	4.195.571.912,61
	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	588.803.814,95	587.327.155,95
	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	507.116.940,68	497.531.954,68
	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	698.865.889,65	421.560.557,65
	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	35.927.137,96	32.079.873,96
	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	43.400.704,70	42.332.401,91
	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	26.031.777,55	26.031.777,55
	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	1.502.659.612,03	759.854.936,03
	h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	64.543.797,77	64.543.797,77
	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	344.146.359,00	49.615.354,00
	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	28.073.897,87	23.708.305,87
	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	91.787.530,80	88.265.597,80
	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	863.031.086,00	859.846.071,66
	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	96.460.006,64	96.460.006,64
	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	96.700.000,00	246.191.684,08	235.055.747,19
	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e soc	1.154.480,73	109.344.158,23	106.126.803,13
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.154.251,56	309.779.297,18	264.337.325,86
	q) Costi GSA differenziale saldo mobilità interregionale	40.894.244,96	40.894.244,96	40.894.244,96
	3) Acquisti di servizi non sanitari	99.470.332,59	1.069.668.709,00	1.069.021.081,38
	4) Manutenzione e riparazione	167.000,00	257.402.997,46	257.402.997,46
	5) Godimento di beni di terzi	481.000,00	148.273.756,87	148.273.756,87
	6) Costi del personale	18.838.098,73	3.106.023.558,91	3.106.023.558,91
	7) Oneri diversi di gestione	1.026.021,05	45.809.773,89	45.809.773,89
	8) Ammortamenti	10.685.491,21	329.497.730,33	329.497.730,33
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	6.696.303,93	6.696.303,93
	10) Variazione delle rimanenze	46.898.479,13	46.898.479,13	46.898.479,13
	11) Accantonamenti	78.081.084,72	286.373.871,36	286.373.871,36
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	627.511.193,46	-578.667.464,53	-578.667.464,53
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-357.861,84	-357.861,84
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	500.000,00	500.000,00
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	12.265.340,00	11.747.685,94	11.747.685,94
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	639.776.533,46	-566.777.640,43	-566.777.640,43
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.601.713,94	233.638.370,87	233.638.370,87
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	638.174.819,52	-800.416.011,30	-800.416.011,30

Regione del Veneto-A.O. Giunta Regionale n. prot. 152499 data 20/03/2023, pagina 23 di 63



ALLEGATO B

Importi del piano triennale degli investimenti	VALORI AGGIORNATI AL 31/12/2022
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2023	578.699.836 €
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2024	578.699.836 €
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2025	638.038.004 €

	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
	Contributi regionali in conto capitale	Contributi statali in conto capitale	Contributi in conto capitale da altre P.A.	Contributi in conto capitale da soggetti privati	Contributi vincolati del finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a favore	Utile di esercizio	Interessi derivanti da alienazioni	Finanziamento autorizzato tramite fondo di rotazione	Entrate derivanti da nuovi autorizzati	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI (001/02/2021)	MODALITÀ ADOTTATE (INVESTIMENTI /CAPITALE)	Impegno Obiettivo di piano (487/2018 e DERIV. Investimenti DERIV. (487/2018) Indietro)	Utile ICSA (consolidato Sog. sottostanti)	Rettifiche già approvate (contra la spesa) (con rettifiche tecniche 31/9)	Contributi statali ed altri finanziamenti a favore di imprese e fondazioni	Capitoli Finanziati in conto capitale "Piano" - Covid	Capitoli in attesa di essere finanziati
TOTALE CAPITALIZZATO	TOTALE FINANZIAMENTI																
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2023	15.381.834	250.810.667	28.295.169	1.620.033	4.079.292	12.123.097	4.716.292	-	26.000.000	50.699.291	93.844.335	24.718.508	36.170.799	74.468.523	30.530.526	20.649.158	223.028.533
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2024	16.948.202	137.056.079	21	345.434	-	6.505.655	-	-	11.564.724	33.956.133	39.956.343	13.734.472	18.711.645	35.968.200	20.675.000	13.071.310	342.232.509
CAPITALIZZAZIONE PREVISTA 2025	25.808.324	302.639.683	-	3.032.104	-	1.962.790	2.376.000	-	-	44.741.683	29.039.002	12.472.855	15.187.480	37.888.963	15.050.000	4.130.365	211.373.460
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO 2025	7.316.000	358.590.881	3.450.000	-	-	1.962.790	-	-	-	7.077.299	5.595.000	-	-	2.002.538	-	-	68.201.380





Allegato C

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO

		BEP 2023	BEP 2022
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
I	(+) risultato di esercizio	-800.416.011,30	-681.447.595,36
II=(1+2+3+4+5)	-Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	289.445.637,86	320.592.994,28
1a	(+) ammortamenti fabbricati	118.115.193,36	114.356.671,68
1b	(+) ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	176.215.018,87	162.611.954,21
1c	(+) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35.167.518,10	32.516.304,84
1	Ammortamenti	329.497.730,33	309.484.930,73
2a	(-) Utilizzo finanziamenti per investimenti	-179.389.716,87	-135.576.233,70
	(-) Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-11.031.822,69	-8.562.213,82
2	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-190.421.539,56	-144.138.447,52
3a	(+) accantonamenti SUMAI	3.866.289,03	4.768.450,52
3b	(-) pagamenti SUMAI	-2.488.803,84	-2.483.486,10
3c	(+) accantonamenti TFR	0,00	0,00
3d	(-) pagamenti TFR	0,00	0,00
3e	(+) accantonamenti Trattamenti di quiescenza e simili	50.000,00	50.000,00
3f	(-) pagamenti Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00
3	- Premio oposità medici SUMAI + TFR	1.427.485,19	2.334.964,42
4a	(+/-) Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	500.000,00	0,00
4b	(+) accantonamenti a fondi svalutazioni	7.276.303,93	2.488.024,99
4c	(-) utilizzo fondi svalutazioni*	-2.247.348,50	-1.732.348,50
4	- Fondi svalutazione di attività	5.528.955,43	755.676,49
5a	(+) accantonamenti a fondi per rischi e oneri	234.283.086,38	203.277.301,87
5b	(-) utilizzo fondi per rischi e oneri	-90.870.079,91	-51.121.431,71
5	- Fondo per rischi ed oneri futuri	143.413.006,47	152.155.870,16
III=(6+7+8+9+10)	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	504.244.367,92	401.901.967,54
6a	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	15.894.553,10	14.806.717,25
6b	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso comune	690.420,57	-1.625.247,12
6c	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0,00	0,00
6d	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso arpa	684,50	434,75
6e	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso fornitori	137.163.229,60	46.806.387,91
6f	(+/-) aumento/diminuzione debiti tributari	-252.305,58	-8.351.196,54
6g	(+/-) aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	7.669.249,21	-6.790.863,08
6h	(+/-) aumento/diminuzione altri debiti	55.424.464,51	65.911.232,95
6	(+/-) aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	216.590.295,91	110.757.466,12
7	(+/-) aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	372.140,11	-175.288,77
8a	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	49.693.157,73	58.305.266,12
8b	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0,00	5.023.905,86
8c	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	5.000.000,00	0,00
8d	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0,00	0,00
8e	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0,00	0,00
8f	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0,00	0,00
8g	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0,00	0,00
8h		0,00	0,00
8i	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	172.633.290,36	172.669.680,45
8j	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-721.274,24	-1.283,04
8k	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	0,00	0,00
8l	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	115.044,42	15.044,42
8m	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	4.235.626,07	4.711.910,87
8n	(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	9.446.873,83	15.383.145,79
8	(+/-) diminuzione/aumento di crediti	240.402.718,17	256.107.670,47
9a	(+/-) diminuzione/aumento del magazzino	45.994.803,64	34.303.008,62
9b	(+/-) diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0,00	0,00
9	(+/-) diminuzione/aumento rimanenze	45.994.803,64	34.303.008,62
10	(+/-) diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	884.410,09	909.111,10
I+II+III	A - Totale operazioni di gestione reddituale	-6.726.005,52	41.047.366,46
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
a1	(-) Acquisto costi di impianto e di ampliamento	-1.356.217,76	0,00
a2	(-) Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00
a3	(-) Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-13.421.353,19	-258.397,47
a4	(-) Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-32.850.000,00	-32.229,15
a5	(-) Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-11.414.205,23	-5.080.697,33
a	(-) Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-59.041.776,18	-5.371.323,95
b1	(+) Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0,00	0,00
b2	(+) Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0,00	0,00
b3	(+) Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0,00	0,00
b4	(+) Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0,00	0,00
b5	(+) Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0,00	0,00
b	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0,00	0,00
c1	(-) Acquisto terreni	0,00	0,00
c2	(-) Acquisto fabbricati	-209.610.495,21	-69.916.394,07
c3	(-) Acquisto impianti e macchinari	-21.851.923,31	-60.753.046,18
c4	(-) Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-218.744.499,65	-83.903.932,15
c5	(-) Acquisto mobili e arredi	-10.658.151,70	-18.529.701,36
c6	(-) Acquisto automezzi	-2.799.058,16	-3.271.110,34
c7	(-) Acquisto altri beni materiali	-46.775.795,56	-57.945.597,36





Allegato C

c	(-) Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-510.439.923,59	-294.319.781,46
d1	(+) Valore netto contabile terreni dismessi	19.915,41	19.915,41
d2	(+) Valore netto contabile fabbricati dismessi	105.661,51	105.661,51
d3	(+) Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0,00	0,00
d4	(+) Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	166.988,99	197.028,36
d5	(+) Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	37.231,59	7.823,07
d6	(+) Valore netto contabile automezzi dismessi	6.000,00	0,00
d7	(+) Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	8.924,78	8.924,78
d	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	344.722,28	339.353,13
e1	(-) Acquisto crediti finanziari	0,00	0,00
e2	(-) Acquisto titoli	0,00	0,00
e	(-) Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
f1	(+) Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0,00	0,00
f2	(+) Valore netto contabile titoli dismessi	0,00	0,00
f	(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0,00	0,00
g	(+/-) Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	59.004.033,90	59.654.492,72
a+b+c+d+e+f+g	B - Totale attività di investimento	-510.132.943,59	-239.697.259,56

	ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	0,00	0,00
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-617.028.422,85	-39.937.424,96
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	75.283.852,06	93.641.678,21
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	21.785.364,12	24.785.364,12
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-37.673.443,66	51.261.019,71
	(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	29.211.125,73	19.211.125,73
	(+) aumento fondo di dotazione	822.458,51	822.458,51
	(+) aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	367.928.631,46	231.038.827,73
	(+/-) altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	421.638.054,51	65.450.891,90
	(+/-) aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0,00	0,00
	(+/-) aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-44.454,88	18.344.433,98
	(+) assunzione nuovi mutui*	8.960.039,18	28.100.551,96
	(-) mutui quota capitale rimborsata	-1.713.952,07	-530.114,71
somma dei precedenti	C - Totale attività di finanziamento	269.169.252,11	492.188.812,18

	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	-247.689.697,00	293.538.919,08
	Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	-247.689.697,00	293.538.919,08

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



ALLEGATO D



Relazione del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata al Bilancio Preventivo Economico Annuale Consolidato Esercizio 2023

Art 32 D. Lgs. 118/2011



ALLEGATO D

INTRODUZIONE	4
QUADRO GENERALE: IL CONTESTO	5
1.1 Il Contesto Normativo Generale della Programmazione	5
1.2 Generalità sulle Aziende, sul territorio servito e sulla popolazione	8
ANALISI GESTIONALE	10
1.1 Obiettivi attesi e risultati attesi	10
IL BILANCIO DI PREVISIONE	11
1.1 Il Bilancio Preventivo dell' Area Sanitaria	11
1.2 Analisi degli scostamenti	13
Risultato d'Esercizio	13
Valore della Produzione AZ9999	13
Costo della Produzione BZ9999	15
Acquisto di Beni Sanitari	15
Acquisti di Servizi Sanitari	16
Acquisti di Servizi Sanitari: Medicina di Base	16
Acquisti di Servizi Sanitari per farmaceutica in convenzione	16
Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	17
Acquisti di Servizi sanitari per riabilitazione	17
Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza integrativa	17
Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza protesica	17
Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza ospedaliera	18
Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	18
Acquisti di prestazioni termali in convenzione	18
Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario	19
Acquisti prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	20
Altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria	20
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	20



ALLEGATO D

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	21
Acquisti di Servizi non Sanitari	21
Totale Costo del Personale	22
Manutenzione e riparazione	22
Ammortamenti	23
Variazione delle rimanenze	24
Accantonamenti dell'esercizio	24
Gestione straordinaria	25
1.3 Rispetto della costosità programmata	25
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI	26
PIANI DI INVESTIMENTO	28
1.1 Il fabbisogno finanziario dei piani investimenti e lo stato delle attrezzature sanitarie	28
1.2 Le fonti finanziarie e considerazioni conclusive	30



ALLEGATO D

INTRODUZIONE

La presente relazione, così come previsto dall'art. 32 del D. Lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale con riferimento al Bilancio Preventivo Economico Annuale Consolidato – Anno 2023 del Servizio socio sanitario della Regione Veneto, nonché di specificare i collegamenti con gli altri atti della programmazione aziendale e regionale.

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

Nella proposta di BEP 2023, le Aziende si sono pertanto attenute alle indicazioni fornite da Azienda Zero tenendo presente nella redazione del piano del vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie e del perseguimento dell'equilibrio economico puntando al mantenimento della qualità e quantità dei risultati raggiunti nei livelli di assistenza e nel funzionamento dei servizi.

Il 2022 è stato un altro anno particolare dal punto di vista sanitario, contrassegnato sia dalla continuazione dell'emergenza causata dal diffondersi del virus Sars-Cov-2 e sia dall'emergenza umanitaria conseguente allo scoppio del conflitto bellico in Ucraina, il quale è stato oltretutto una delle principali cause della crescita costante dell'inflazione sui prezzi delle materie prime e delle fonti energetiche.

L'incremento del costo dei beni e delle fonti energetiche ha fortemente caratterizzato le politiche sanitarie messe in atto dal Governo e dall'Amministrazione Regionale con conseguente ricaduta sui livelli dei servizi e sulla funzione dei costi di produzione.

Il Bilancio economico previsionale 2023, sulla scia del periodo precedente, sarà caratterizzato da un forte contenimento dei costi sui quali è possibile intervenire, di concerto con la generale incertezza sull'evolversi dei tassi di inflazione nei costi energetici. Sul tema è stata dedicata una specifica sezione, cercando di enucleare tale effetto nel bilancio regionale.



ALLEGATO D

QUADRO GENERALE: IL CONTESTO

1.1 Il Contesto Normativo Generale della Programmazione

La redazione del bilancio di previsione e la programmazione delle aziende per il 2023 è stata effettuata osservando le direttive nazionali e regionali nonché agli atti di programmazione ed indirizzo regionali. Di seguito sono elencati i principali:

- Decreto Legislativo 118 del 23 giugno 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42".
- Decreto Ministeriale 24 maggio 2019: Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale.
- Legge 30 dicembre 2020, n. 178 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023".
- Legge 30 dicembre 2021, n. 234 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024".
- Legge 29 dicembre 2022, n. 197 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025".
- Legge Regionale n. 48/2018 "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023.
- Intesa Nazionale per il Riparto FSN 2021 n. 152/CSR/2021.
- DGR n. 733/2017: "Linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Attribuzione all'Azienda Zero delle funzioni di cui all'articolo 2, comma 2, della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19 e della qualifica di soggetto aggregatore. Dgr n. 31/CR del 6 aprile 2017 (articolo 2, commi 2 e 6, della L.R. 25 ottobre 2016 n. 19)".
- DGR n. 1714/2017: "Piano di attivazione prioritaria delle strutture di ricovero intermedio per il biennio 2018-2019. Articolo 44 della l. r. 30 dicembre 2016, n. 30 di modifica del comma 5 dell'articolo 14 della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19".
- DGR n. 1672/2018: "Piano triennale dei fabbisogni di personale delle aziende ed enti del SSR ex art. 6 e segg. del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165 e s.m.i. Aggiornamento per il triennio 2019-2021. Modifica della DGR n. 677 del 15 maggio 2018.
- DGR n. 1673/2018: "Programmazione del sistema di offerta residenziale extraospedaliero per la salute mentale. Delibera 59/CR del 28.05.2018."
- DGR n. 476/2019: "Approvazione dei Piani aziendali di sviluppo delle Cure primarie attraverso l'implementazione delle Medicine in Rete e Medicine di Gruppo ex Accordo Collettivo Nazionale (ACN) della Medicina Generale del 23 marzo 2005 e smi a valere per il biennio 2019-2020 e stima dei costi. Ulteriori disposizioni relative alle Medicine di Gruppo Integrate già attivate".
- DGR n. 614/2019: "Approvazione delle schede di dotazione delle strutture ospedaliere e delle strutture sanitarie di cure intermedie delle Aziende Ulss, dell'Azienda Ospedale-Università di Padova, dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, dell'Istituto Oncologico Veneto - IRCCS, della Società partecipata a capitale interamente pubblico "Ospedale Riabilitativo di Alta specializzazione" e degli erogatori ospedalieri privati accreditati. L.R. 48/2018 "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023". Deliberazione n. 22/CR del 13 marzo 2019" e successive modificazioni ed aggiornamenti.
- DGR n. 1600/2019: "Opera Diocesana San Bernardo degli Uberti - Istituto Pio XII onlus di Misurina di Auronzo di Cadore (BL), istituto e centro di riabilitazione ex art. 26 della legge 23 dicembre 1978, n. 833: assegnazione budget per il triennio 2020-2022 e definizione dei criteri di accesso per l'erogazione delle prestazioni nei confronti di cittadini residenti nel Veneto. Approvazione del percorso del paziente asmatico in età pediatrica ed ulteriori disposizioni operative".
- DGR n. 85/2020: "Programma straordinario di investimenti in sanità - Investimenti in conto capitale per opere di edilizia sanitaria di interesse regionale. Aggiornamento programma di investimento di cui alle DDGRV n. 66/2005, n. 3504/2008, n. 270/2010 e n. 262/2011. Programmazione 2020-2029."



ALLEGATO D

- DGR n. 1329/2020: "Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa. Art. 29, comma 9, decreto legge 14 agosto 2020, n.104".
- DGR n. 1872/2020: "Indicazioni per l'aggiornamento e l'adozione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale e indirizzo per l'adeguamento dei fondi per il trattamento accessorio del personale delle Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale in relazione al disposto dell'art. 11, comma 1, del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 35, convertito nella Legge 25 giugno 2019, n. 60."
- DGR n. 317/2021: "Assegnazione di budget per l'attività di riabilitazione extraospedaliera, per il triennio 2021-2023, nei confronti dei Centri e dei Presidi privati accreditati di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiatriche e sensoriali – ex art. 26 della legge n. 833."
- DGR n. 759/2021: "Disposizioni in merito all'aggiornamento del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa, approvato con dgr n. 1329 dell'8 settembre 2020. Art. 29, comma 9, del d.l. 14 agosto 2020, n. 104, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della l. 13 ottobre 2020, n. 126 e art. 26 del d.l. 25 maggio 2021, n. 73."
- DGR n. 925/2021: "Erogatori ospedalieri privati accreditati: criteri e determinazioni dei tetti di spesa per il triennio 2021-2023 per l'assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini sia residenti nel Veneto che non residenti nel Veneto".
- DGR n. 929/2021: "Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR."
- DGR n. 1061/2021: "Aggiornamento del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa, approvato con dgr n. 1329 dell'8 settembre 2020. Art. 29, comma 9, del d.l. 14 agosto 2020, n. 104, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della l. 13 ottobre 2020, n. 126 e art. 26 del d.l. 25 maggio 2021, n. 73."
- DGR n. 1237/2021: "Assegnazione agli enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli di assistenza per l'anno 2021".
- DGR n. 1293/2021: "DGR 759/2021. Modalità di finanziamento dei Piani per il recupero delle prestazioni sanitarie sospese per l'esercizio 2021".
- DGR 1788/2021: "DGR 1293/2021. Finanziamento delle attività delle Aziende ed Enti del SSR per l'esercizio 2021."
- DGR n. 101/2022 "Erogatori privati accreditati esclusivamente ambulatoriali: determinazione e assegnazione dei tetti di spesa per il triennio 2022-2024 per l'assistenza specialistica erogata a favore dei cittadini residenti nella regione del Veneto. Ulteriori disposizioni relative ai tetti di spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati, di cui alla dgr n. 925/2021 e dei Centri e Presidi privati accreditati, ex art. 26 della l. n. 833/78, di cui alla dgr n. 317/2021."
- DGR n. 162/2022: "Rimodulazione del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa, adottato ai sensi dell'articolo 29 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, e successivamente aggiornato ai sensi dell'articolo 26, comma 2, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, approvato con dgr n. 1329 dell'8 settembre 2020 e aggiornato con dgr n. 1061 del 3 agosto 2021. Art. 1, comma 276 della legge 30 dicembre 2021, n. 234."
- DGR n. 368/2022: "Approvazione degli interventi per la realizzazione del Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, individuazione dei soggetti attuatori delegati, e prime indicazioni operative e organizzative."
- DGR n. 417/2022: "Disposizioni per l'anno 2022 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30 e articolo 14, comma 1, della L.R. 28 dicembre 2018, n. 48. D.G.R. n. 23 /CR del 15 marzo 2022."
- DGR n. 651/2022: "Riqualificazione e aggiornamento del Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto e budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022-2024."
- DGR n. 709/2022: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2022."
- DGR n. 759/2022: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2022."
- DGR n. 912/2022: "Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022."



ALLEGATO D

- DGR n. 996/2022: "Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione. Deliberazione nr. 73/CR/2022."
- DGR n. 1092/2022: "Aggiornamento delle tariffe delle prestazioni erogate dai Centri e dai Presidi di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali, privati accreditati - ex art. 26 della legge n. 833 del 23 dicembre 1978 e ulteriori disposizioni."
- DGR n. 1397/2022: "Erogatori ospedalieri privati accreditati e erogatori privati esclusivamente ambulatoriali: criteri per la determinazione dei tetti di spesa per l'assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini non residenti nel Veneto, per il biennio 2022-2023. Deliberazione n. 95/CR del 20 settembre 2022."
- DGR n. 1398/2022: "Recepimento dell'Intesa acquisita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano sugli Accordi nazionali per l'erogazione delle prestazioni termali per il triennio 2022-2024 (Rep. Atti n. 188/CSR del 14 settembre 2022)"
- DGR n. 1617/2022: "Definizione dei criteri di ripartizione agli enti del SSR delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio economico- finanziario 2022 e seguenti ai sensi dell'art. 41, comma 1, della legge regionale n. 5/2001. DGR n.109/CR del 18/10/2022."
- DGR n. 1622/2022: "Aggiornamento della disciplina sull'utilizzo dei Fondi economici previsti dall'art. 50 della L.R. 39 del 29 novembre 2001 ed approvazione di nuove Linee Guida in sostituzione degli indirizzi operativi disposti con DGR. n. 2440 del 13 settembre 2002."
- DGR n. 1728/2022: "Programmazione e attribuzione alle Aziende ULSS e agli Ambiti Territoriali Sociali delle risorse finanziarie regionali e statali per la Non Autosufficienza - anni 2022-2023-2024. Deliberazione nr. 133/CR/2022."
- DGR 1700/2022: "Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 4 luglio 2022, 1 agosto 2022, 5 settembre 2022 e 3 ottobre 2022."
- DDR n. 96/2022 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: DGR n. 337 del 16 febbraio 2010 recante "Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 13/11/2007 relativo al nuovo modello per la rilevazione dei dati economici e patrimoniali delle aziende sanitarie". Attivazione della compensazione finanziaria.". Ulteriori disposizioni in merito alla compensazione finanziaria delle cosiddette "POSTE R".
- DDR n. 100/2022 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: "Disposizioni per l'anno 2022 in materia di personale del SSR - Obiettivi di costo anno 2022."
- DDR n. 115/2022 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: "Limiti di costo degli Enti del SSR in materia di beni sanitari per l'anno 2022. Modifica delle disposizioni."
- Nota di Area Sanità e Sociale protocollo n. 555044 del 01.12.2022.



ALLEGATO D

1.2 Generalità sulle Aziende, sul territorio servito e sulla popolazione

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

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

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

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

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

La popolazione residente in Veneto al 1 gennaio 2022 è pari a 4.854.633 persone, in decremento rispetto all'anno precedente (-0,5%); l'andamento della popolazione negli ultimi dieci anni ha registrato un costante trend in decremento per effetto del calo strutturale delle nascite, in parte mitigato dal saldo migratorio (interno e con l'estero) che si mantiene positivo¹. Infatti, a partire dal 2013, il numero dei decessi ha superato il numero dei nati e nel 2016 il tasso di natalità è sceso sotto l'8 per 1.000 abitanti. La maggior longevità (la speranza di vita alla nascita in Veneto è di 81,3 anni per gli uomini e 85,6 anni per le donne²) unita al declino della natalità determina un progressivo invecchiamento della popolazione: i residenti con più di 64 anni sono il 24% del totale con un rapporto rispetto alla popolazione 0-14 anni di 1,9 a 1 (Tabella Popolazione per fasce d'età). Con riferimento al contesto socio-economico il Veneto gode di una situazione migliore rispetto al resto del Paese: l'incidenza delle famiglie che vivono in condizione di povertà relativa (secondo la definizione dell'ISTAT) è in Veneto del 7,9% rispetto al 11,1% dell'Italia. Va inoltre evidenziato come le persone che vivono da sole, che quindi potrebbero non contare su una rete di supporto familiare, siano il 12% della popolazione residente in Veneto: sebbene il dato sia inferiore a quello nazionale, rappresenta comunque un numero rilevante di persone, molte delle quali anche in età avanzata. Un altro indicatore significativo è che circa il 50% degli over 65 vive solo.

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

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

¹ https://www.istat.it/it/files//2022/04/Report-Indicatori-Demografici_2021.pdf

² https://www.istat.it/it/files//2022/04/Report-Indicatori-Demografici_2021.pdf



ALLEGATO D

Popolazione per tre fasce d'età - Anno 2022. Residenti ISTAT.

Azienda Residenza Nuova	Anno 2022		
	0-14 anni N° Residenti Istat	15-64 anni N° Residenti Istat	65 anni e oltre N° Residenti Istat
501. Dolomiti	22.032	121.982	54.504
502. Marca Trevigiana	115.150	559.348	202.257
503. Serenissima	71.812	384.269	157.721
504. Veneto Orientale	27.006	143.090	55.498
505. Polesana	24.473	143.970	63.048
506. Euganea	116.011	594.492	218.001
507. Pedemontana	46.672	231.015	83.570
508. Berica	63.727	317.085	110.792
509. Scaligera	123.171	594.490	209.447
Totale	610.054	3.089.741	1.154.838

Fonte: DWH Regionale



ALLEGATO D

ANALISI GESTIONALE

1.1 Obiettivi attesi e risultati attesi

I bilanci di previsione delle Aziende ed Enti del SSR, inclusa Azienda Zero, sono stati predisposti a fine 2022 e, pertanto, in coerenza con gli atti di programmazione regionale disponibili alla data e citati in premessa al presente documento.

E' tuttavia opportuno ricordare che il ciclo di programmazione regionale potrà essere rivisitato, nel 2023, per effetto quantomeno:

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

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



ALLEGATO D

IL BILANCIO DI PREVISIONE

1.1 Il Bilancio Preventivo dell'Area Sanitaria

Di seguito si riporta il bilancio di previsione consolidato 2023 del Sistema socio sanitario regionale del Veneto. I valori economici previsionali di ricavo e di costo tengono conto degli atti normativi precedentemente citati nel paragrafo "1.1 Il Contesto Normativo Generale della Programmazione".

Il preventivo 2023 è messo a confronto con il preventivo consolidato 2022 aggiornato con i dati del terzo trimestre (CEPA T3 2022), seguendo le indicazioni di compilazione che sono state richieste alle Aziende in fase di stesura del previsionale.

Alle aziende, con nota prot. di Azienda Zero n. 555044 del 01.12.2022, è stata data indicazione in merito alla predisposizione dei previsionali 2023 indicando cosa riportare nella relazione da allegare al Bilancio Economico Preventivo 2023.

Azienda Zero, coerentemente con le suddette indicazioni, ha considerato questi risultati per il consolidamento del previsionale 2022 da utilizzare nella presente relazione.

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	10.917.315.012,24	10.942.093.277,73	-24.778.265,49	-0,2%
1) Contributi in c/esercizio	9.700.284.835,49	9.718.427.437,66	-18.142.602,17	-0,2%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	9.548.593.699,00	9.589.993.650,6'	-41.409.951,61	-0,4%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	137.443.717,76	114.889.317,15	22.554.400,61	19,6%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	4.560.000,00	4.569.000,00	-9.000,00	-0,2%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	1.970.000,00	300.000,00	1.670.000,00	556,7%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	130.913.717,76	110.020.317,15	20.893.400,61	19,0%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	12.988.362,73	9.717.889,05	3.270.473,68	33,7%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	5.190.396,46	5.190.396,46	-	0,0%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	5.572.462,29	3.767.923,48	1.804.538,81	47,9%
4) da privati	2.225.503,98	759.569,1'	1.465.934,87	193,0%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	1.269.056,00	3.826.580,85	-2.557.524,85	-66,8%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-30.675.526,25	-106.140.620,10	75.465.093,85	-71,1%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	30.898.863,53	114.397.015,58	-83.498.152,05	-73,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	619.965.845,74	619.230.848,78	734.996,96	0,1%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	238.273.203,06	234.293.116,00	3.980.087,06	1,7%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia	119.666.964,80	121.893.341,45	-2.226.376,65	-1,8%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro	262.025.677,88	263.044.391,33	-1.018.713,45	-0,4%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	152.303.494,28	167.329.261,64	-15.025.767,36	-9,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	133.183.068,36	130.750.321,70	2.423.746,66	1,9%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	274.242.166,34	253.704.098,32	20.538.068,02	8,1%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	37.112.264,75	44.385.914,15	-7.273.649,40	-16,4%
Totale A)	10.917.315.012,24	10.942.093.277,73	-24.778.265,49	-0,2%



ALLEGATO D

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
1) Acquisti di beni	2.004.413.010,90	2.079.809.955,95	-75.396.945,05	-3,8%
a) Acquisti di beni sanitari	1.971.002.589,52	2.048.161.734,88	-77.159.145,36	-3,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	33.410.421,38	31.648.221,07	1.762.200,31	5,8%
2) Acquisti di servizi sanitari	4.195.571.912,61	4.275.535.278,28	-79.963.365,77	-1,9%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	587.327.155,95	595.469.320,52	-8.142.164,57	-1,4%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	497.531.954,88	504.173.413,00	-6.641.458,32	-1,3%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	421.560.557,65	428.467.061,67	-6.896.504,02	-1,6%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	32.079.873,98	30.924.675,35	1.155.198,61	3,7%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	64.543.401,91	44.773.277,86	2.440.975,95	-5,8%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	26.031.777,55	28.962.353,63	-2.920.575,98	-10,1%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	759.854.936,03	763.230.631,47	-3.275.695,44	-0,4%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	64.543.797,77	58.963.511,10	5.580.286,67	9,5%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	49.615.354,00	48.152.614,10	1.462.739,90	3,0%
j) Acquisti prestazioni termali in convezione	23.708.305,87	16.350.985,00	7.357.320,87	45,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	88.265.597,80	81.957.882,14	6.307.715,66	7,7%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	859.846.071,66	803.863.338,46	55.982.733,20	7,0%
m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intrafirma)	96.460.006,64	94.790.126,82	1.669.880,02	1,8%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	235.055.747,19	321.132.031,01	-86.076.283,82	-26,8%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	106.128.803,13	159.999.562,46	-53.872.759,33	-33,7%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	264.337.325,86	255.034.181,09	9.303.144,77	3,6%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	40.894.244,86	39.310.313,00	1.583.931,86	4,0%
3) Acquisti di servizi non sanitari	1.069.021.081,38	967.224.490,83	101.796.590,55	10,5%
a) Servizi non sanitari	1.050.688.122,48	951.139.114,38	99.549.008,10	10,5%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	11.577.314,78	11.231.244,19	346.070,59	3,1%
c) Formazione	6.755.644,12	4.854.132,26	1.901.511,86	39,2%
4) Manutenzione e riparazione	257.402.997,46	243.128.571,03	14.274.426,43	5,9%
5) Godimento di beni di terzi	148.273.756,87	145.710.046,55	2.563.710,32	1,8%
6) Costi del personale	3.106.023.558,91	2.988.864.927,73	117.158.631,18	3,9%
a) Personale dirigente medico	946.504.161,91	940.997.224,15	5.506.937,76	0,6%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	94.091.866,91	90.529.547,40	3.562.319,51	3,9%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.408.019.918,73	1.330.528.992,68	77.490.926,05	5,8%
d) Personale dirigente altri ruoli	30.710.662,86	29.562.484,29	1.158.178,27	3,9%
e) Personale comparto altri ruoli	626.696.948,70	597.256.679,11	29.440.269,59	4,9%
7) Oneri diversi di gestione	45.808.773,89	47.325.665,43	-1.515.891,54	-3,2%
8) Ammortamenti	329.497.730,33	305.494.069,84	24.003.660,49	7,9%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35.167.518,10	30.439.803,81	4.727.714,29	15,5%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	118.115.193,26	115.587.248,33	2.527.945,03	2,2%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	176.215.018,87	159.467.017,70	16.748.001,17	10,5%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	6.696.303,93	6.403.317,19	292.986,74	4,6%
10) Variazione delle rimanenze	46.898.479,13	-15.388.788,74	62.287.217,87	-404,8%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	47.221.501,37	-15.061.165,72	62.282.667,09	-413,5%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-323.022,24	-327.570,02	4.550,78	-1,4%
11) Accantonamenti	286.373.871,36	332.671.065,95	-46.297.194,59	-13,9%
a) Accantonamenti per rischi	129.518.494,43	183.608.678,81	-54.090.184,38	-29,5%
b) Accantonamenti per premio operosità	4.328.201,09	4.486.639,27	-158.438,18	-3,5%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	33.570.412,59	57.417.218,43	-23.846.805,84	-41,5%
d) Altri accantonamenti	118.956.763,25	87.158.329,44	31.798.433,81	36,5%
Totale B)	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-578.667.464,53	-434.685.372,41	-143.982.092,12	33,1%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-357.861,84	-425.251,95	67.390,11	-15,8%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	12.788,87	21.282,86	-8.493,99	-39,9%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	370.650,71	446.534,81	-75.884,10	-17,0%
Totale C)	-357.861,84	-425.251,95	67.390,11	-15,8%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	500.000,00	500.000,00	-	0,0%
1) Rivalutazioni	500.000,00	500.000,00	-	0,0%
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	500.000,00	500.000,00	-	0,0%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	11.747.685,94	59.401.686,57	-47.654.000,63	-80,2%
1) Proventi straordinari	12.268.201,00	84.170.906,70	-71.904.705,70	-35,4%
a) Plusvalenze	-	509.288,37	-509.288,37	-100,0%
b) Altri proventi straordinari	12.268.201,00	83.661.618,33	-71.295.417,33	-35,3%
2) Oneri straordinari	518.515,06	24.769.220,13	-24.250.705,07	-97,9%
a) Minusvalenze	-	38.924,66	-38.924,66	-100,0%
b) Altri oneri straordinari	518.515,06	24.730.295,57	-24.211.780,51	-97,9%
Totale E)	11.747.685,94	59.401.686,57	-47.654.000,63	-80,2%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	-566.777.640,43	-375.208.937,79	-191.568.702,64	51,1%

Regione del Veneto-A.O. Giunta Regionale n.prot. 152499 data 20/03/2023, pagina 38 di 63



ALLEGATO D

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	233.638.370,87	225.807.495,19	7.830.875,68	3,5%
1) IRAP	220.836.031,85	213.967.622,10	6.868.409,75	3,2%
a) IRAP relativa a personale dipendente	203.524.346,77	194.330.811,76	9.193.535,01	4,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	8.467.901,00	9.933.648,62	-1.465.747,62	-14,8%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	8.843.784,08	9.703.161,72	-859.377,64	-8,9%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	6.296.892,00	6.419.915,00	-123.023,00	-1,9%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	6.505.447,02	5.419.958,09	1.085.488,93	20,0%
Totale Y)	233.638.370,87	225.807.495,19	7.830.875,68	3,5%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-800.416.011,30	-601.016.432,98	-199.399.578,32	33,2%

1.2 Analisi degli scostamenti

Risultato d'Esercizio

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-800.416.011,30	-601.016.432,98	-199.399.578,32	33,2%

Il risultato economico previsionale del Bilancio Consolidato del Sistema Sanitario Regionale previsto per l'esercizio 2023 si attesta a -800 milioni di euro.

Il valore è stato stimato contrapponendo il valore della produzione, pari a 10.917 milioni di euro, al costo della produzione, a sua volta stimato intorno ai 11.496 milioni di euro. Come si vedrà nel corso della relazione, la variazione rispetto al conto economico previsionale 2022 è legata principalmente al decremento del valore della produzione (-25 milioni) e dei proventi ed oneri straordinari (-48 milioni), di concerto con l'incremento del costo della produzione (+119 milioni).

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 118/2011, l'eventuale utile delle Aziende rimane nelle disponibilità delle stesse e non concorre alla verifica dell'equilibrio economico secondo la metodologia prevista dal Tavolo di verifica degli adempimenti regionali istituito presso il MEF.

Valore della Produzione AZ9999

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	10.917.315.012,24	10.942.093.277,73	-24.778.265,49	-0,2%

Il valore della produzione previsto per il 2023 è pari a 10.917 milioni di euro in decremento rispetto al preventivo 2022 di circa 25 milioni di euro.

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

Con riferimento alle risorse a titolo indistinto, per il 2023 sono state previste risorse di pari importo rispetto quanto erogato nell'anno 2022 per un valore annuo complessivo di circa 9.355 milioni di euro, in quadratura con le risorse statali di cui alle Intese per il fondo sanitario nazionale 2021 assegnato a tale titolo.

Le risorse vincolate, invece, sono state previste in riduzione per un importo pari a circa 41 milioni di euro, come dettagliato nel prosieguo della relazione.

Tabella - Risorse iscritte nel BEP 2023



ALLEGATO D

BEP Anno 2023	Aziende Sanitarie SSR	Azienda Zero	Totale SSR
FSR - quota indistinta	8.547.478.123	807.822.132	9.355.300.255
FSR - quota vincolata statale di cui Obiettivi di PSN	158.033.444 -	35.250.000 68.742.469	193.283.444 68.742.469
Totale	8.705.511.567	843.072.132	9.548.583.699

La somma della quota indistinta (9.355.300.255) e delle risorse vincolate per gli obiettivi di PSN (68.742.469) è coerente con il quadro finanziario di riferimento di cui alla DGR 1237/2021.

Analizzando il raggruppamento dei contributi in conto esercizio (AA0010), si evidenzia uno scostamento negativo di 18 milioni e le principali voci coinvolte che determinano tale scostamento rispetto al preventivo 2022 aggiornato sono:

- variazione in decremento dei contributi in c/esercizio derivanti dal Fondo Sanitario vincolato per un importo complessivo di euro 41 milioni, dovuti alle seguenti variazioni causate principalmente dalla difficoltà di previsione degli stanziamenti dedicati da parte dello Stato:
 - decremento del finanziamento per farmaci innovativi per un importo di euro 14 milioni;
 - decremento del finanziamento per la copertura dei costi derivanti dall'influenza aviaria per un importo di euro 36 milioni;
 - decremento del finanziamento per la sperimentazione e remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie per un importo di euro 11 milioni;
 - decremento del finanziamento per la farmacia dei servizi per un importo di euro 4 milioni;
 - incremento del finanziamento per l'emersione dei rapporti di lavoro irregolari per un importo di euro 25 milioni;
- variazione in aumento di 22,5 milioni di euro dei contributi in c/esercizio extra fondo, in particolare:
 - nella voce AA0160 "Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92" rispetto al preventivo 2022 risulta un incremento di euro 15 milioni a titolo di indennizzi a favore dei soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati.
 - un incremento di contributi da Regione per un importo di circa euro 1,7 milioni a titolo di copertura extra LEA;
 - un incremento di risorse derivanti dal Fondo Nazionale Non Autosufficienze per un importo complessivo di circa euro 10 milioni rispetto al preventivo 2022, di cui 5 milioni sul bilancio delle Aziende Sanitarie e 5 milioni iscritti sul bilancio di Azienda Zero;
 - un decremento di circa 4 milioni di euro del finanziamento statale agli IZS, voce di ricavo iscritta nel bilancio di Azienda Zero.



ALLEGATO D

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

- le rettifiche dei contributi in conto esercizio per investimenti sono previste in calo per circa 75,5 mln di euro, dovuto principalmente al nuovo criterio di copertura finanziaria degli stessi definito con DGR 1617/2022;
- l'utilizzo di fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti è in diminuzione per un importo complessivo di euro 83,5 mln, di cui 23 mln derivanti dal minor utilizzo di fondi istituiti per quote inutilizzate del F.S. regionale indistinto finalizzato e 58 mln circa derivanti dal minor utilizzo di fondi istituiti per quote inutilizzate del F.S. regionale vincolato;
- i ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie sono essenzialmente in linea con il valore 2022;
- i concorsi, recuperi e rimborsi sono previsti in contrazione per circa 15 mln di euro. La motivazione principale è legata sia alla previsione (prudenziale) in decremento delle risorse per payback appostate nel BEP di Azienda Zero (-42 mln) e sia alla previsione in incremento dei rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici (+29 mln), in particolare per quanto riguarda gli emoderivati gestiti dal CRAT (Centro Regionale Attività Trasfusionali).
- la compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) è in aumento di 2,5 mln;
- la quota di contributi c/capitale imputata all'esercizio è prevista in aumento per 20,5 mln di euro. Tale aumento è coerente con la stima degli ammortamenti e le capitalizzazioni di investimenti;
- la voce di conto "Altri Ricavi e Proventi" è in diminuzione di circa 7 mln di euro.

Costo della Produzione BZ9999

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%

Il costo della Produzione previsto per il 2023 ammonta a circa 11.496 milioni di euro in incremento rispetto al preventivo aggiornato 2022 (+1%).

La disamina delle singole componenti è riportata di seguito.

Acquisto di Beni Sanitari

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
1) Acquisti di beni	2.004.413.010,90	2.079.809.955,95	-75.396.945,05	-3,6%

Nelle previsioni 2023 sono previsti acquisti di beni sanitari per 2.004 milioni di euro, in diminuzione del 3,6% rispetto al preventivo 2022. La previsione di costo in decremento, è determinata per una parte dai valori previsionali inseriti nei BEP dalle aziende sanitarie per prodotti farmaceutici e dispositivi medici in linea con il quadro programmatico regionale di cui alla nota del Direttore dell'Area Sanità e Sociale protocollo n. 555044 del 01.12.2022.

Analizzando nello specifico, il decremento dei costi dei beni sanitari è dovuto principalmente ai seguenti scostamenti:

- diminuzione di 112 mln di euro riguardante acquisti effettuati da parte di Azienda Zero, in particolare:
 - una diminuzione dell'acquisto di dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD) per un importo di euro 98 mln (prevalentemente tamponi per la diagnosi di Covid-19);
 - una diminuzione dell'acquisto di altri beni e prodotti sanitari per un importo di euro 35 mln



ALLEGATO D

- (prevalentemente DPI);
- un incremento dell'acquisto dei prodotti farmaceutici per un importo di euro 24 mln;
 - incremento di 37 mln di euro riguardante acquisti effettuati direttamente dalle aziende sanitarie, in particolare:
 - un incremento dell'acquisto di dispositivi protesici impiantabili per un importo di euro 50 mln;
 - un incremento dell'acquisto di dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD) per un importo di euro 30 mln;
 - una diminuzione dell'acquisto di altri dispositivi medici per un importo di euro 40 mln.

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

Acquisti di Servizi Sanitari

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
2) Acquisti di servizi sanitari	4.195.571.912,61	4.275.535.278,38	-79.963.365,77	-1,9%

Nelle previsioni 2023 sono previsti costi per l'acquisto di servizi sanitari per 4.196 milioni di euro, in diminuzione del 1,9% rispetto al preventivo 2022.

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

Acquisti di Servizi Sanitari: Medicina di Base

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	587.327.155,95	595.469.320,52	-8.142.164,57	-1,4%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 587 milioni di euro per acquisto di servizi sanitari per medicina di base, in decremento di 8 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari all' 1,4%. In tale voce sono compresi gli acquisti di servizi sanitari da medici di medicina generale, da pediatri di libera scelta, costi per assistenza continuità assistenziale e acquisti di altre prestazioni di medicina di base convenzionata da aziende sanitarie pubbliche (mobilità intraregionale ed extraregionale).

Gli scostamenti principali sono dovuti ad una diminuzione del costo per assistenza dei MMG per un importo pari a 6 mln di euro ed una diminuzione del costo per assistenza Continuità assistenziale pari a 2 mln di euro. Tali diminuzioni sono dovute alla progressiva decrescita delle attività poste in essere per contrastare l'emergenza sanitaria da Covid-19.

Acquisti di Servizi Sanitari per farmaceutica in convenzione

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	497.531.954,68	504.173.413,00	-6.641.458,32	-1,3%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 498 milioni di euro per acquisto di servizi sanitari per farmaceutica, in decremento di 6,6 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari all' 1,3%.

La stima del valore a preventivo è stata determinata tenendo in considerazione la programmazione



ALLEGATO D

regionale (nota protocollo n. 555044 del 01.12.2022).

Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	421.560.557,65	428.457.061,67	-6.896.504,02	-1,6%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 422 milioni di euro per acquisto di servizi sanitari per prestazioni di specialistica ambulatoriale, in decremento di 6,9 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari all'1,6%.

La motivazioni principali sono le seguenti:

- decremento di 0,6 mln dovuto alla diminuzione della voce di costo relativa ai servizi sanitari acquisiti da soggetti pubblici della Regione Veneto;
- decremento di 6,2 mln a causa dell'allineamento delle previsioni di budget 2022 per le strutture private accreditate con i provvedimenti regionali vigenti in materia;
- previsioni di decremento dell'attività per residenti di altre regioni per un importo pari a 4,1 mln di euro, voce di costo in compensazione di quanto iscritto a ricavo.

Acquisti di Servizi sanitari per riabilitazione

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	32.079.873,96	30.924.675,35	1.155.198,61	3,7%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 32 milioni di euro per acquisto di prestazioni di specialistica per riabilitazione, in incremento di 1,2 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari all'3,7%.

L'incremento è dettato dall'applicazione dei nuovi tetti a seguito della DGR 1092/2022 per attività dei privati intra-regione. Anche per queste strutture, l'attività nell'anno 2022 ha subito una leggera contrazione a causa del protrarsi delle conseguenze dovute alla pandemia.

Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza integrativa

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	42.332.401,91	44.773.277,86	-2.440.875,95	-5,5%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 42 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza integrativa, in decremento di 2,4 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari al 5,5%.

Il decremento è dovuto interamente alla diminuzione dell'acquisto di servizi da erogatori privati.

Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza protesica

ALLEGATO D

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	26.031.777,55	28.952.353,53	-2.920.575,98	-10,1%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 26 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza protesica, in decremento di 2,9 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari al 10,1%.
Il decremento è dovuto interamente alla diminuzione dell'acquisto di servizi da erogatori privati.

Acquisti di Servizi Sanitari per assistenza ospedaliera

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	759.854.936,03	763.230.631,47	-3.375.695,44	-0,4%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 760 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera, in decremento di 3,4 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari allo 0,4%.
L'effetto di tale decremento è spiegato dai seguenti fattori:

- allineamento delle previsioni di acquisto di servizi ospedalieri da privato per pazienti residenti in applicazione della DGR 925/2021 (budget per residenti in Veneto) e DGR 1237/2021 (finanziamenti a funzione);
- incremento dell'acquisto di prestazioni da altri soggetti pubblici per un importo di euro 2,2 mln.

Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	64.543.797,77	58.963.511,10	5.580.286,67	9,5%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 64,5 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale, in aumento di 5,6 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari allo 9,5%.

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

Tale variazione è spiegata quasi esclusivamente dall'applicazione della DGR 1036/2021 che ha previsto l'incremento delle rette, della DGRV 1473/2019 in applicazione del piano di salute mentale, dai nuovi contratti che tengono conto della riclassificazione degli utenti e per il privato extra regione per l'effetto del trascinarsi di nuovi inserimenti avvenuti durante l'esercizio 2022.

Acquisti di prestazioni termali in convenzione

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	23.708.305,87	16.350.985,00	7.357.320,87	45,0%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 23,7 milioni di euro per acquisto di prestazioni di assistenza



ALLEGATO D

termale in convenzione, in aumento di 7,4 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari allo 45%. Tale incremento è dovuto all'applicazione delle nuove tariffe disposte dalla DGR 1398/2022 in recepimento dell'Intesa della Conferenza Stato-Regioni rep. atti 188/CSR del 14 settembre 2022 per un importo complessivo di euro 3,4 mln, oltre che per un incremento delle prestazioni erogate a cittadini non residenti nella Regione Veneto per un importo di 2,6 mln che trova compensazione nella specifica voce di ricavo. L'incremento rimanente pari ad euro 1,4 mln è dovuto all'erogazione di prestazioni da altri soggetti pubblici extraregione.

Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	88.265.597,80	81.957.882,14	6.307.715,66	7,7%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 88,3 milioni di euro per acquisto di prestazioni di trasporto sanitario, in aumento di 6,3 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari allo 7,7%. L'incremento è legato alla variazione dei canoni e tariffe dei viaggi per tratta per effetto dell'incremento dei compensi orari del personale impiegato e per l'attivazione di nuovi accordi tra le aziende sanitarie e le aziende pubbliche e private. L'incremento è pari ad euro 3,2 mln per servizi erogati da soggetti pubblici (in particolare l'accordo SUEM-Croce Verde per l'azienda Ulss 9 Scaligera), mentre è pari ad euro 3 mln per servizi erogati da soggetti privati.



ALLEGATO D

Acquisti prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	859.846.071,66	803.863.338,46	55.982.733,20	7,0%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede costi di acquisto di prestazioni socio sanitarie a rilievo sanitario per un importo complessivo di euro 860 milioni, in aumento di 56 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari allo 7%.

L'incremento complessivo è dovuto principalmente alle seguenti motivazioni:

- applicazione da parte delle aziende sanitarie delle disposizioni impartite dalla DGR n. 996/2022 con riferimento alla residenzialità e semiresidenzialità nell'area anziani, la quale definisce una quota sanitaria unica corrispondente ad un unico livello assistenziale del valore di 52,00 euro, con conseguente parificazione degli standard assistenziali e con mantenimento fino a esaurimento delle IdR del valore di 56,00 euro pro die attive alla data di approvazione della DGR stessa. Tale incremento vale circa 41 milioni di euro, di cui la metà per servizi erogati da erogatori privati;
- applicazione da parte delle aziende sanitarie delle disposizioni impartite dalla DGR n. 912/2022 con riferimento alla residenzialità e semiresidenzialità nell'area della disabilità. Tale incremento è quantificato in circa 6,3 mln di euro, quasi interamente per l'acquisto di servizi erogati da soggetti privati;
- apertura e messa in funzione di nuovi Ospedali di Comunità nell'Azienda Ulss 2 "Marca Trevigiana", Ulss 4 "Veneto Orientale" ed Ulss 6 "Euganea". L'incremento correlato è pari complessivamente ad euro 5 mln, sia per erogatori pubblici che privati;
- maggior utilizzo di prestazioni socio sanitarie da soggetti privati fuori regione per un incremento di 1,3 mln.

Altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	264.337.325,86	255.034.181,09	9.303.144,77	3,6%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2023 prevede costi di acquisto di altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria per 264 milioni di euro, in aumento di 9 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari allo 3,6%.

La previsione economica risente anche delle seguenti motivazioni:

- nell'azienda Ulss 4 "Veneto Orientale" si è optato per un'esternalizzazione di servizi di punti di primo intervento lungo il litorale aziendale, di servizi di radiologia, di servizio di assistenza medica afferente alle attività di anestesia e rianimazione, di pediatria, ecc.... (3 mln);
- nell'azienda Ulss 2 "Marca Trevigiana" incremento costo per distribuzione stomie e spostamento dei costi relativi alla distribuzione di ausili per incontinenza. In aggiunta incrementano i costi di service relativi a indagini istologiche per nuove attivazioni (2,5 mln);
- nell'azienda Ulss 2 "Marca Trevigiana" e azienda Ulss 3 "Serenissima" si è registrato un aumento dei farmaci erogati in DPC (maggiore prescrizioni di tali medicinali e riduzione dell'erogazione diretta da parte degli sportelli ospedalieri) (3,5 mln);

Rimborsi, assegni e contributi sanitari

ALLEGATO D

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	235.055.747,19	321.132.031,01	-86.076.283,82	-26,8%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 235 milioni di euro per rimborsi, assegni e contributi sanitari, in diminuzione di 86 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari allo 27%.

Il forte decremento è dovuto interamente dalla diminuzione dei rimborsi concessi agli allevatori con riferimento all'epidemia da influenza aviaria che ha colpito la Regione Veneto nell'anno 2022.

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

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	106.126.803,13	159.999.562,46	-53.872.759,33	-33,7%

Il bilancio preventivo consolidato 2023 prevede 106 milioni di euro per consulenze, collaborazioni, lavoro interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie, in diminuzione di 54 milioni di euro rispetto al preventivo 2022, pari allo 34%.

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

Acquisti di Servizi non Sanitari

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
	3) Acquisti di servizi non sanitari	1.069.021.081,38	967.224.490,83	101.796.590,55	10,5%
	a) Servizi non sanitari	1.050.688.122,48	951.139.114,38	99.549.008,10	10,5%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2023 prevede costi per l'acquisto di servizi non sanitari per 1.050 milioni di euro, registrando un incremento complessivo di euro 100 milioni, pari al 10,5% rispetto al preventivo 2022.

Le voci di costo a maggiore incremento sono rappresentate dall'assistenza informatica (+ 29 mln, +37%), dal riscaldamento (+28 mln, +14%) e dalle utenze elettriche (+19 mln, +18%), come conseguenza degli importanti interventi in ambito ICT, soprattutto in capo ad Azienda Zero, e dell'iperinflazione che ha colpito il settore energetico. La maggior parte dell'incremento di costo dell'assistenza informatica è ascrivibile al BEP di Azienda Zero, in virtù anche dei processi di sviluppo e convergenza tecnologica in atto (a titolo di esempio il Sistema Informativo Ospedaliero - SIO).

Altre voci di costo che causano l'incremento complessivo del macro aggregato sono:

- incremento dei costi relativi al servizio lavanderia +4,5 mln;
- incremento dei costi relativi al servizio di pulizia + 4,5 mln;
- incremento dei costi relativi al servizio mensa + 2,4 mln;
- incremento dei costi relativi al servizio di smaltimento rifiuti + 2,2 mln;
- incremento dei costi relativi ad altre utenze + 5,8 mln, interamente dovuto all'iscrizione da parte dell'Azienda Ospedaliera di Verona di un aumento pari ad euro 6 mln in previsione di un adeguamento del contratto di fornitura di gas metano;
- incremento dei costi per servizi esternalizzati a privati +7,2 mln, dovuti principalmente all'esternalizzazione



ALLEGATO D

del servizio call center/CUP da parte di alcune aziende sanitarie (Azienda ULss 6 "Euganea" e ULss 9 "Scaligera") e al potenziamento della sicurezza informatica (Azienda ULss 6 "Euganea").

E' utile precisare che, in linea generale, tali voci scontano normalmente previsioni di incremento che poi, in sede di consuntivo, risultano significativamente ridimensionate.

Totale Costo del Personale

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	
				%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
6) Costi del personale	3.106.023.558,91	2.988.864.927,73	117.158.631,18	3,9%
a) Personale dirigente medico	946.504.161,91	940.997.224,15	5.506.937,76	0,6%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	94.091.866,91	90.529.547,40	3.562.319,51	3,9%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.408.019.918,73	1.330.528.992,68	77.490.926,05	5,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	30.710.662,66	29.552.464,39	1.158.198,27	3,9%
e) Personale comparto altri ruoli	626.696.948,70	597.256.679,11	29.440.269,59	4,9%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2023 prevede costi per il personale per un importo complessivo di euro 3.106 milioni di euro con un incremento complessivo di euro 117 milioni, pari al 3,9% rispetto al preventivo 2022.

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

- personale sanitario: +86,6 mln
- personale tecnico: + 21,1 mln
- personale amministrativo: +9,2 mln

Il conto relativo al costo del personale dipendente è stato valorizzato inserendo la previsione dei costi 2023 formulata dalla Direzione Risorse Umane del SSR dell'Area Sanità e Sociale. (di cui alla nota regionale protocollo n. 555044 del 01.12.2022). Ad incidere è anche il rinnovo del CCNL del personale del comparto, non iscritto a costo nel nuovo previsionale 2022 (CEPA T3 2022).

Manutenzione e riparazione

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	
				%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
4) Manutenzione e riparazione	257.402.997,46	243.128.571,03	14.274.426,43	5,9%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2023 prevede costi di manutenzione e riparazione per 257 milioni di euro, registrando un incremento complessivo di euro 14 milioni, pari al 5,9% rispetto al preventivo 2022.

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

- manutenzione fabbricati: +2,2 mln
- manutenzione impianti e macchinari: +5,5 mln
- manutenzione attrezzature: + 6,3 mln

Si precisa che la maggior parte dell'incremento totale è dovuto a contratti di manutenzione stipulati all'interno degli accordi di *project financing* dalle aziende sanitarie.



ALLEGATO D

Ammortamenti

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
	8) Ammortamenti	329.497.730,33	305.494.069,84	24.003.660,49	7,9%
	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35.167.518,10	30.439.803,81	4.727.714,29	15,5%
	b) Ammortamenti dei Fabbricati	118.115.193,36	115.587.248,33	2.527.945,03	2,2%
	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	176.215.018,87	159.467.017,70	16.748.001,17	10,5%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2023 prevede costi di ammortamento per 329,5 milioni di euro, registrando un incremento complessivo di euro 24 milioni, pari al 7,9% rispetto al preventivo 2022.

L'incremento complessivo si divide nelle varie tipologie di cespiti indicati nella tabella precedente. Nello specifico si registra un incremento significativo tra le immobilizzazioni materiali nella voce attrezzature per 10 mln di euro, nella voce macchine d'ufficio per 3 mln di euro e nella voce impianti e macchinari per 2 mln di euro.

Infine, l'incremento è legato principalmente alla stima delle immobilizzazioni capitalizzabili nel 2022 come da piani investimenti nonché all'impatto dei cespiti capitalizzati al 31.12.2022. Il conto va letto considerando anche l'aumento sul fronte delle sterilizzazioni del conto A.7, come descritto nella sezione dedicata al valore della produzione.



ALLEGATO D

Variazione delle rimanenze

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	
				%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
10) Variazione delle rimanenze	46.898.479,13	-15.388.738,74	62.287.217,87	-404,8%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	47.221.501,37	-15.061.165,72	62.282.667,09	-413,5%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-323.022,24	-327.573,02	4.550,78	-1,4%

La variazione delle rimanenze è un voce di conto economico tipicamente valorizzata a zero in occasione della formulazione del preventivo per la difficoltà ad effettuare valutazioni circa la dinamica di magazzino in sede previsionale.

L'incremento pari ad euro 62 milioni nell'utilizzo delle rimanenze si divide in parti uguali tra Azienda Zero e le aziende sanitarie, per un importo di 31 mln circa ciascuno. Per quanto riguarda Azienda Zero si prevede una diminuzione delle scorte di magazzino relative principalmente a beni sanitari legati al contrasto dell'emergenza sanitaria. Sul lato aziende, si registra una variazione di 10 mln di euro nei prodotti farmaceutici, 17 mln di euro sui dispositivi medici e 4 mln di euro su altri prodotti e beni sanitari.

Accantonamenti dell'esercizio

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	
				%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.495.982.476,77	11.376.778.650,14	119.203.826,63	1,0%
11) Accantonamenti	286.373.871,36	332.671.065,95	-46.297.194,59	-13,9%
a) Accantonamenti per rischi	129.518.494,43	183.608.678,81	-54.090.184,38	-29,5%
b) Accantonamenti per premio operosità	4.328.201,09	4.486.839,27	-158.638,18	-3,5%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	33.570.412,59	57.417.218,43	-23.846.805,84	-41,5%
d) Altri accantonamenti	118.956.763,25	87.158.329,44	31.798.433,81	36,5%

Il bilancio preventivo consolidato per il 2023 prevede accantonamenti complessivi per 286 milioni di euro, registrando un decremento complessivo di euro 46 milioni, pari al 13,9% rispetto al preventivo 2022. Per una corretta lettura delle dinamiche a preventivo del conto degli accantonamenti è necessario scomporre l'analisi tra aziende sanitarie ed Azienda Zero.

Gli accantonamenti appostati dalle aziende sanitarie sono in aumento per circa 25 mln di euro, dovuti interamente all'accantonamento effettuato in vista del rinnovo del contratto collettivo nazionale della dirigenza medica. Le aziende hanno seguito quanto indicato nella comunicazione regionale sulla base delle previsioni formulate dalla Direzione Risorse Umane del SSR dell'Area Sanità e Sociale.

Gli accantonamenti appostati nel BEP 2023 di Azienda Zero sono, invece, complessivamente previsti in riduzione rispetto al preventivo 2022 (-71 mln). Tale riduzione è conseguente all'iscrizione nel bilancio preventivo 2023 di Azienda Zero di un minor accantonamento per payback. Questo dato è parimenti iscritto alla voce dei ricavi e viene totalmente accantonato per attendere l'esito dei contenziosi gravanti su tali importi.



ALLEGATO D

Gestione straordinaria

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2023	CEPA T3 2022	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	11.747.686,94	59.401.686,57	-47.654.000,63	-80,2%

Per definizione, dato il loro carattere di eccezionalità, le componenti di natura straordinaria non sono predeterminabili in sede di previsionale economico perciò nelle linee guida per la predisposizione dei previsionali aziendali è stato chiesto alle Aziende che tutti i conti relativi alla gestione straordinaria fossero valorizzati a zero. Il valore indicato nel previsionale 2023 dipende quasi interamente dal bilancio di Azienda Zero che ha riportato tra i proventi 12,3 mln di euro a copertura i costi Extra LEA 2019 in coerenza con quanto previsto nel bilancio regionale di previsione 2023-2025.

La variazione negativa pari a circa 48 mln è dovuta alla mancata iscrizione nel 2023 rispetto al preventivo 2022 delle risorse straordinarie a copertura degli indennizzi della L. 210/92.

1.3 Rispetto della costosità programmata

La nota regionale protocollo n. 555044 del 01.12.2022 ha definito i livelli di costosità programmata per l'anno 2023 per ciascuna azienda sanitaria, di seguito riportati.

Azienda sanitaria	Costosità di riferimento anno 2022 (*)	Incremento max 2023 su 2022
Ulss 501	529.308.747	3,40%
Ulss 502	1.803.075.449	1,17%
Ulss 503	1.510.227.917	2,12%
Ulss 504	500.823.781	1,82%
Ulss 505	648.666.746	1,36%
Ulss 506	1.936.380.826	1,71%
Ulss 507	745.643.206	1,88%
Ulss 508	1.115.865.991	0,98%
Ulss 509	1.927.206.013	0,71%
Aou Padova	787.725.114	2,49%
Aou Verona	715.800.006	3,84%
IOV	202.345.279	0%

(*) Costo della produzione + Imposte e tasse del BEP 2022 aggiornato (versione settembre 2022)

Sulla base delle risultanze dei bilanci di previsione 2023 si riporta la situazione per ciascuna azienda.



ALLEGATO D

Azienda	Obiettivo	Valore base per calcolo	BEP 2023	Delta % effettivo da BEP	Target
501	3,40%	529.308.747,88 €	548.453.167,80 €	3,62%	sforamento
502	1,17%	1.803.075.449,62 €	1.863.324.256,48 €	3,34%	sforamento
503	2,12%	1.510.227.917,41 €	1.527.558.439,39 €	1,15%	ok
504	1,82%	500.823.781,85 €	520.930.092,31 €	4,01%	sforamento
505	1,36%	648.666.746,74 €	657.476.056,32 €	1,36%	ok
506	1,71%	1.936.380.826,47 €	2.002.898.105,02 €	3,44%	sforamento
507	1,88%	745.643.206,05 €	770.464.443,59 €	3,33%	sforamento
508	0,98%	1.115.865.991,59 €	1.124.861.801,59 €	0,81%	ok
509	0,71%	1.927.206.013,10 €	1.959.936.793,74 €	1,70%	sforamento
901	2,49%	787.725.114,47 €	807.329.863,65 €	2,49%	ok
912	3,84%	715.800.006,53 €	767.706.654,01 €	7,25%	sforamento
952	0,00%	202.345.279,59 €	202.345.279,00 €	0,00%	ok

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

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

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

	BEP 2023	BEP 2022
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	- 800.416.011,30	- 681.447.595,36
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	289.445.637,86	320.592.994,28
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	504.244.367,92	401.901.967,54
Totale attivo circolante	287.281.931,90	291.319.790,19
Totale passivo circolante	216.962.436,02	110.582.177,35
A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 6.726.005,52	41.047.366,46
B - Totale attività di investimento	- 510.132.943,59	- 239.697.259,56
Acquisti di Immobilizzazioni (Mat+Immat)	- 569.481.699,77	- 299.691.105,41
Dismissioni di Immobilizzazioni	344.722,28	339.353,13
Debiti v. Fornitori di Immobilizzazioni	59.004.033,90	59.654.492,72
C - Totale attività di finanziamento	269.169.252,11	492.188.812,18
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	- 247.689.697,00	293.538.919,08
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 247.689.697,00	293.538.919,08

Il flusso di cassa complessivo previsto per il 2023 ammonta a circa - 248 milioni di euro.

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

- 800,4 milioni derivanti dal risultato d'esercizio previsionale;
- 289,4 milioni derivanti da voci che non hanno effetto sulla liquidità, in particolare si segnala l'incidenza del



ALLEGATO D

- valore degli ammortamenti e degli accantonamenti aziendali.
- incremento del capitale circolante pari a circa 504,2 milioni di euro, derivanti da una riduzione dei crediti vs Regione, Stato e del magazzino e da un aumento dei debiti vs Fornitori.
 - Per quanto riguarda le attività di investimento si registra un consumo di liquidità pari a circa 510 milioni, di cui 569,4 milioni per acquisti di immobilizzazioni e un incremento di debiti pari a 59 milioni. Per maggiori dettagli si rimanda al Piano Investimenti.
 - Per quanto riguarda le attività di finanziamento il valore evidenziato dal totale C rappresenta risorse per il finanziamento degli investimenti e la corresponsione dei ripiani perdite dell'esercizio precedente.



ALLEGATO D

PIANI DI INVESTIMENTO

I piani d'investimento delle Aziende Sanitarie sono stati sviluppati dalle stesse tenendo in considerazione i nuovi fabbisogni ed eventuali posticipi nelle acquisizioni o nei lavori inizialmente previsti nel Piano Investimenti riferito all'anno 2022. Rispetto a tali fabbisogni vanno considerate anche le linee di investimento correlate alla missione 6 del PNRR, nonché, ovviamente, la quota parte di investimenti, non ancora completati, direttamente correlati alla pandemia da virus SARS-CoV-2, sia rientranti nella partita di cespiti finanziati dal DL di "Rilancio", sia quelli che le aziende dovranno completare mediante proprie risorse o per i quali sono stati richiesti ulteriori finanziamenti aggiuntivi alla Regione Veneto.

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

Il fabbisogno espresso dai piani investimenti è così suddiviso per le diverse annualità previste:

- 2023: 897.465.319 € (BEP deliberati),
- 2024: 475.341.522 €,
- 2025: 682.307.925 €.

I piani d'investimento, con particolare riferimento alla previsione per il 2023, al pari di quanto avvenuto nel previsionale dello scorso esercizio, risultano sicuramente superiori alla capacità di effettiva capitalizzazione che negli ultimi anni si è realizzata: nel 2021, ultimo bilancio consuntivo disponibile, a livello consolidato si sono concretizzati circa la metà degli investimenti previsti, con una significativa variabilità tra le singole Aziende, alcune delle quali hanno realizzato fino all'80% del programmato a fronte di altre che ne hanno realizzati solamente il 25-30%. Sebbene in talune circostanze giochino un ruolo fondamentale le modificate condizioni/tempi a livello di sistema (si pensi agli investimenti di Azienda Zero che riguardano in misura preponderante l'informatica per il SSR) o la scarsità di risorse in situazioni di sostanziale disequilibrio, il dato dimostra una capacità previsionale delle Aziende che deve essere sicuramente migliorata sul lato della programmazione degli investimenti. Se si considera l'importo medio degli investimenti realizzati nell'ultimo triennio, di poco inferiore ai 300 mln, la previsione 2023 esprime un fabbisogno complessivo tre volte superiore.³

Nel grafico seguente sono riportate le tipologie di investimenti previste per l'anno 2023.



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



ALLEGATO D

Sull'edilizia, che pesa poco meno del 45% del valore complessivo degli investimenti previsti 2023, un impatto molto rilevante è dato dagli investimenti della ULSS 2 Marca Trevigiana, in attuazione del programma di realizzazione e sviluppo del Polo Ospedaliero di Treviso in *Project Financing* (87,8 mln), che rappresentano poco meno di un terzo degli investimenti complessivi in Edilizia

Per quanto riguarda, invece, le attrezzature sanitarie, che rappresentano il 37% del complessivo "monte investimenti" programmati, il tasso di obsolescenza in riferimento all'ultimo bilancio disponibile del 2021 risulta pari all'85,2% in leggero miglioramento rispetto al dato del 2020 (86,2%). Va rilevato che oltre il 40% delle previsioni di investimento in attrezzature non trova correlata copertura finanziaria, rapporto ampiamente superiore a tutte le altre classi di investimento

La previsione di investimento (fabbisogno finanziario) delle Aziende sanitarie per il 2023 è suddivisa nei seguenti macro raggruppamenti.

BEP 2023	501 Dolomiti	502 Marca	503 Serenisima	504 Veneto orientale	505 Polesana	506 Euganea	507 Pedemontana
EDI	55.315.734,95 €	113.007.121,40 €	24.909.881,51 €	7.379.699,00 €	15.755.004,00 €	29.195.536,68 €	47.158.366,44 €
ATT	20.838.140,00 €	59.556.205,62 €	28.487.146,71 €	9.566.586,51 €	21.865.522,76 €	22.112.419,08 €	16.250.322,33 €
INF	7.217.433,69 €	11.047.626,08 €	11.690.268,10 €	1.466.100,00 €	4.803.417,76 €	7.465.117,68 €	5.730.125,00 €
Altro	1.847.400,00 €	3.377.995,62 €	372.926,44 €	1.480.877,36 €	2.838.508,34 €	2.371.246,49 €	1.367.582,50 €
TOT BEP	85.218.708,64 €	186.988.948,72 €	65.460.222,76 €	19.893.262,87 €	45.262.452,86 €	61.144.319,93 €	70.506.396,27 €

BEP 2023	508 Berica	509 Scaligera	901. AOU Padova	912. AOUI Verona	952. IRCCS IOV	500 - Azero	Consolidato Regionale
EDI	24.911.582,61 €	13.235.644,27 €	38.645.863,64 €	18.264.500,00 €	7.757.131,84 €	424.722,00 €	395.960.788,34 €
ATT	14.653.038,65 €	21.378.861,70 €	42.219.878,26 €	58.838.435,65 €	9.637.836,00 €	5.897.600,00 €	331.301.993,27 €
INF	5.328.848,61 €	9.736.197,34 €	7.556.600,00 €	3.774.200,00 €	1.838.540,00 €	67.622.000,00 €	145.276.474,26 €
Altro	2.630.771,37 €	2.560.175,85 €	2.200.000,00 €	2.942.579,73 €	350.000,00 €	586.000,00 €	24.926.063,70 €
TOT BEP	47.524.241,24 €	46.910.879,16 €	90.622.341,90 €	83.819.715,38 €	19.583.507,84 €	74.530.322,00 €	897.465.319,57 €

Una parte degli investimenti previsti nel 2023 è già stata valutata e approvata dalla CRITE e dalla Giunta Regionale - e in alcuni casi presenta già apposito finanziamento. Tra le partite più rilevanti, ancorché non esaustive, si consideri:

- circa 159 milioni rientranti nella missione 6 salute del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza già in fase di attuazione a seguito di approvazione del Piano Operativo Regionale. A questi si aggiungono 6,3 mln di finanziamenti integrativi a carico del FSR;
- circa 19 milioni, finanziati dal D.L. 34 nell'ambito dell'emergenza Covid-19;
- oltre 110 milioni associati ad investimenti già autorizzati dalla Commissione Regionale Investimenti in Tecnologia ed Edilizia, finanziati mediante Fondi regionali a disposizione della CRITE stessa;
- ulteriori 43 milioni, finanziati da fondi regionali o di P.A. in c/capitale.

Viene evidenziato come nel Piano Investimenti di Azienda Zero, permanga molto elevata la quota di investimenti che saranno effettuati dalla stessa, ma a soddisfacimento delle esigenze degli enti del SSR. Quasi la totalità degli investimenti (98%) risulta a favore delle altre aziende e in particolare si prevede la capitalizzazione:

- 30.700.000 € nell'ambito dell'accordo quadro Consip "Servizi applicativi e affidamento di servizi di supporto in ambito sanità digitale – sistemi informativi clinico-assistenziali";
- 6.950.000 € nell'ambito dell'accordo quadro "Servizi applicativi e di Project Management per le PA" per la gestione di piattaforme (FseR, anagrafi regionali, piattaforma farmaceutica, portali e Security Frame Work)
- 4.220.000 € per l'acquisto di postazioni Anatomia Patologia e di refertazione radiologica



ALLEGATO D

- iv. 7.500.000 € nell'ambito dell'accordo quadro Consip SG1 3 "Servizi Gestionali Integrati Per Le Pubbliche Amministrazioni";
- v. 8.500.000 € per i carrelli informatizzati (SIO)
- vi. 5.800.000 € per acquisto di licenze ed applicativi.

A quanto esposto si aggiungono 5.892.600€ per la fornitura di apparecchiature radiologiche mobili (portatili) a servizio dei "Pre-Triage" presso le strutture di Pronto Soccorso nell'ambito Covid-19.

1.2 Le fonti finanziarie e considerazioni conclusive

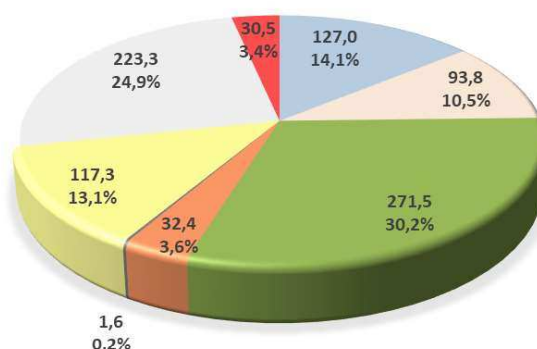
Il finanziamento complessivo degli investimenti presentati per l'anno 2023, pari a 897,5 mln €, è previsto secondo le modalità riportate nel prospetto seguente.

Per gli interventi ancora privi di coperture finanziarie si specifica che potrebbero esservi autorizzazioni in corso d'anno con le risorse regionali a disposizione, previa valutazione e approvazione del finanziamento da parte della CRITE e della Giunta Regionale. L'importo corrispondente a tale fattispecie è pari a 223,3 milioni di euro, quindi il 25% degli investimenti complessivamente previsti.

Fonti di Finanziamento	2023
Risorse Regionali - c/cap + fondi CRITE	126.970.431
Risorse Regionali - Budget Investimenti	93.844.335
Risorse Statali (compreso DL 34)	271.459.825
Risorse da altre P.A. e vincolate	32.374.461
Risorse da privati	1.620.033
Risorse aziendali (riserve, alienazioni, mutui e utili)	117.307.851
Senza copertura finanziaria	223.308.613
Bilancio Az. Zero	30.530.526

FONTI DI FINANZIAMENTO 2023

importi in milioni e %



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

- DGR 1617 del 2022 che, in appendice, definisce la metodologia di riparto delle risorse da destinare agli investimenti. Riprendendo tale metodologia il Decreto del Direttore dell' Area Sanità e Sociale n° 181 del 29.12.2022 assegna i limiti di costo agli Enti del SSR, anche relativamente agli investimenti con un budget complessivo di 150 milioni dei quali 97,440 a disposizione delle Aziende per il mantenimento del patrimonio esistente;
- DGRV 368 del 08.04.2022 di approvazione degli interventi per la realizzazione del Piano di Attuazione del PNRR – Missione 6 Salute (Componenti 1 e 2) e provvedimenti di attuazione del POR;
- Provvedimenti della Giunta Regionale di autorizzazione alle integrazioni delle linee PNRR a carico del SSR, come da pareri CRITE del 14.01, 07.03, 03.10 e 22.12.2022;
- Provvedimento della Giunta Regionale di autorizzazione al finanziamento degli interventi propedeutici all'avvio del Sistema Informativo Ospedaliero, mediante fondi accantonati in Az. Zero (ex DGRV 929/2021).

Alle risorse precitate, vanno ad aggiungersi le risorse per la riqualificazione edilizia e tecnologica (ex art. 20 Legge 67/88, le risorse residue derivanti dal D.L. 34 "misure urgenti in materia di salute connesse all'emergenza da Covid-19, le risorse accantonate per l'adeguamento normativo antincendio



ALLEGATO D

integrate dai fondi SSR ed altri provvedimenti speciali (es. L. 160/2019), nonché eventuali riserve da utili (da destinarsi ad investimenti edili ed impiantistici) o da assegnazioni ricevute in esercizi precedenti ed accantonati a riserva dalle Aziende Sanitarie stesse.

Regione del Veneto-A.O. Giunta Regionale n.prot. 152499 data 20/03/2023, pagina 57 di 63





ALLEGATO E

Relazione Illustrativa Bilancio Preventivo Economico Annuale Consolidato

Anno 2023

Art. 32 D. Lgs. 118/2011





ALLEGATO E

1. Nota metodologica per la costruzione del BEP 2023

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, richiamato dall'art. 32 c.4 dello stesso D.Lgs., ha lo scopo di esporre la metodologia con la quale si è pervenuti alla costruzione del Bilancio Economico Consolidato Preventivo 2023 del Sistema Socio Sanitario della Regione Veneto.

La redazione del bilancio di previsione e la programmazione delle aziende per il 2023 è stata effettuata osservando le direttive regionali e agli atti di programmazione ed indirizzo regionali. Di seguito sono elencati/e i/le principali:

- Decreto Legislativo 118 del 23 giugno 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42".
- Decreto Ministeriale 24 maggio 2019: Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale.
- Legge 30 dicembre 2020, n. 178 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023".
- Legge 30 dicembre 2021, n. 234 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024".
- Legge 29 dicembre 2022, n. 197 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025".
- Legge Regionale n. 48/2018 "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023.
- Intesa Nazionale per il Riparto FSN 2021 n. 152/CSR/2021.
- DGR n. 733/2017: "Linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Attribuzione all'Azienda Zero delle funzioni di cui all'articolo 2, comma 2, della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19 e della qualifica di soggetto aggregatore. Dgr n. 31/CR del 6 aprile 2017 (articolo 2, commi 2 e 6, della L.R. 25 ottobre 2016 n. 19)".
- DGR n. 1714/2017: "Piano di attivazione prioritaria delle strutture di ricovero intermedio per il biennio 2018-2019. Articolo 44 della l. r. 30 dicembre 2016, n. 30 di modifica del comma 5 dell'articolo 14 della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19".
- DGR n. 1672/2018: "Piano triennale dei fabbisogni di personale delle aziende ed enti del SSR ex art. 6 e segg. del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165 e s.m.i. Aggiornamento per il triennio 2019-2021. Modifica della DGR n. 677 del 15 maggio 2018.
- DGR n. 1673/2018: "Programmazione del sistema di offerta residenziale extraospedaliero per la salute mentale. Delibera 59/CR del 28.05.2018.".
- DGR n. 476/2019: "Approvazione dei Piani aziendali di sviluppo delle Cure primarie attraverso l'implementazione delle Medicine in Rete e Medicine di Gruppo ex Accordo Collettivo Nazionale (ACN) della Medicina Generale del





ALLEGATO E

23 marzo 2005 e smi a valere per il biennio 2019-2020 e stima dei costi. Ulteriori disposizioni relative alle Medicine di Gruppo Integrate già attivate”.

- DGR n. 614/2019: “Approvazione delle schede di dotazione delle strutture ospedaliere e delle strutture sanitarie di cure intermedie delle Aziende Ulss, dell’Azienda Ospedale-Università di Padova, dell’Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, dell’Istituto Oncologico Veneto - IRCCS, della Società partecipata a capitale interamente pubblico “Ospedale Riabilitativo di Alta specializzazione” e degli erogatori ospedalieri privati accreditati. L.R. 48/2018 “Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023”. Deliberazione n. 22/CR del 13 marzo 2019” e successive modificazioni ed aggiornamenti.
- DGR n. 1600/2019: “Opera Diocesana San Bernardo degli Uberti - Istituto Pio XII onlus di Misurina di Auronzo di Cadore (BL), istituto e centro di riabilitazione ex art. 26 della legge 23 dicembre 1978, n. 833: assegnazione budget per il triennio 2020-2022 e definizione dei criteri di accesso per l'erogazione delle prestazioni nei confronti di cittadini residenti nel Veneto. Approvazione del percorso del paziente asmatico in età pediatrica ed ulteriori disposizioni operative”.
- DGR n. 85/2020: “Programma straordinario di investimenti in sanità - Investimenti in conto capitale per opere di edilizia sanitaria di interesse regionale. Aggiornamento programma di investimento di cui alle DDGRV n. 66/2005, n. 3504/2008, n. 270/2010 e n. 262/2011. Programmazione 2020-2029.”
- DGR n. 1329/2020: “Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa. Art. 29, comma 9, decreto legge 14 agosto 2020, n.104”.
- DGR n. 1872/2020: “Indicazioni per l'aggiornamento e l'adozione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale e indirizzo per l'adeguamento dei fondi per il trattamento accessorio del personale delle Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale in relazione al disposto dell'art. 11, comma 1, del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 35, convertito nella Legge 25 giugno 2019, n. 60.”.
- DGR n. 317/2021: “Assegnazione di budget per l'attività di riabilitazione extraospedaliera, per il triennio 2021-2023, nei confronti dei Centri e dei Presidi privati accreditati di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiatriche e sensoriali – ex art. 26 della legge n. 833.”
- DGR n. 759/2021: “Disposizioni in merito all'aggiornamento del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa, approvato con dgr n. 1329 dell'8 settembre 2020. Art. 29, comma 9, del d.l. 14 agosto 2020, n. 104, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della l. 13 ottobre 2020, n. 126 e art. 26 del d.l. 25 maggio 2021, n. 73.”
- DGR n. 925/2021: “Erogatori ospedalieri privati accreditati: criteri e determinazioni dei tetti di spesa per il triennio 2021-2023 per l'assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini sia residenti nel Veneto che non residenti nel Veneto”.
- DGR n. 929/2021: “Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR.”
- DGR n. 1061/2021: “Aggiornamento del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa, approvato con dgr n. 1329 dell'8 settembre



REGIONE DEL VENETO

AZIENDA
Z E R O

ALLEGATO E

2020. Art. 29, comma 9, del d.l. 14 agosto 2020, n. 104, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della l. 13 ottobre 2020, n. 126 e art. 26 del d.l. 25 maggio 2021, n. 73."

- DGR n. 1237/2021: "Assegnazione agli enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli di assistenza per l'anno 2021".
- DGR n. 1293/2021: "DGR 759/2021. Modalità di finanziamento dei Piani per il recupero delle prestazioni sanitarie sospese per l'esercizio 2021".
- DGR 1788/2021: "DGR 1293/2021. Finanziamento delle attività delle Aziende ed Enti del SSR per l'esercizio 2021."
- DGR n. 101/2022 "Erogatori privati accreditati esclusivamente ambulatoriali: determinazione e assegnazione dei tetti di spesa per il triennio 2022-2024 per l'assistenza specialistica erogata a favore dei cittadini residenti nella regione del Veneto. Ulteriori disposizioni relative ai tetti di spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati, di cui alla dgr n. 925/2021 e dei Centri e Presidi privati accreditati, ex art. 26 della l. n. 833/78, di cui alla dgr n. 317/2021."
- DGR n. 162/2022: "Rimodulazione del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa, adottato ai sensi dell'articolo 29 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, e successivamente aggiornato ai sensi dell'articolo 26, comma 2, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, approvato con dgr n. 1329 dell'8 settembre 2020 e aggiornato con dgr n. 1061 del 3 agosto 2021. Art. 1, comma 276 della legge 30 dicembre 2021, n. 234."
- DGR n. 368/2022: "Approvazione degli interventi per la realizzazione del Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, individuazione dei soggetti attuatori delegati, e prime indicazioni operative e organizzative."
- DGR n. 417/2022: "Disposizioni per l'anno 2022 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30 e articolo 14, comma 1, della L.R. 28 dicembre 2018, n. 48. D.G.R. n. 23 /CR del 15 marzo 2022."
- DGR n. 651/2022: "Riqualificazione e aggiornamento del Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto e budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022-2024."
- DGR n. 709/2022: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2022."
- DGR n. 759/2022: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2022."
- DGR n. 912/2022: "Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022."
- DGR n. 996/2022: "Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione. Deliberazione nr. 73/CR/2022."



REGIONE DEL VENETO

AZIENDA
Z E R O

ALLEGATO E

- DGR n. 1092/2022: "Aggiornamento delle tariffe delle prestazioni erogate dai Centri e dai Presidi di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali, privati accreditati - ex art. 26 della legge n. 833 del 23 dicembre 1978 e ulteriori disposizioni."
- DGR n. 1397/2022: "Erogatori ospedalieri privati accreditati e erogatori privati esclusivamente ambulatoriali: criteri per la determinazione dei tetti di spesa per l'assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini non residenti nel Veneto, per il biennio 2022-2023. Deliberazione n. 95/CR del 20 settembre 2022."
- DGR n. 1398/2022: "Recepimento dell'Intesa acquisita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano sugli Accordi nazionali per l'erogazione delle prestazioni termali per il triennio 2022-2024 (Rep. Atti n. 188/CSR del 14 settembre 2022)"
- DGR n. 1617/2022: "Definizione dei criteri di ripartizione agli enti del SSR delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio economico-finanziario 2022 e seguenti ai sensi dell'art. 41, comma 1, della legge regionale n. 5/2001. DGR n.109/CR del 18/10/2022."
- DGR n. 1622/2022: "Aggiornamento della disciplina sull'utilizzo dei Fondi economici previsti dall'art. 50 della L.R. 39 del 29 novembre 2001 ed approvazione di nuove Linee Guida in sostituzione degli indirizzi operativi disposti con DGR. n. 2440 del 13 settembre 2002."
- DGR n. 1700/2022: "Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 4 luglio 2022, 1 agosto 2022, 5 settembre 2022 e 3 ottobre 2022."
- DGR n. 1728/2022: "Programmazione e attribuzione alle Aziende ULSS e agli Ambiti Territoriali Sociali delle risorse finanziarie regionali e statali per la Non Autosufficienza - anni 2022-2023-2024. Deliberazione nr. 133/CR/2022."
- DDR n. 96/2022 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: DGR n. 337 del 16 febbraio 2010 recante "Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 13/11/2007 relativo al nuovo modello per la rilevazione dei dati economici e patrimoniali delle aziende sanitarie". Attivazione della compensazione finanziaria". Ulteriori disposizioni in merito alla compensazione finanziaria delle cosiddette "POSTE R".
- DDR n. 100/2022 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: "Disposizioni per l'anno 2022 in materia di personale del SSR - Obiettivi di costo anno 2022."
- DDR n. 115/2022 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: "Limiti di costo degli Enti del SSR in materia di beni sanitari per l'anno 2022. Modifica delle disposizioni."
- Nota di Area Sanità e Sociale protocollo n. 555044 del 01.12.2022.

Nella proposta di BEP 2023 sono pertanto rispettati tali riferimenti, tenendo presenti il vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie e il perseguimento dell'equilibrio economico e puntando al mantenimento della qualità e quantità dei risultati raggiunti nei livelli di assistenza e nel funzionamento dei servizi.



REGIONE DEL VENETO

AZIENDA
Z E R O

ALLEGATO E

Il procedimento operativo seguito per la costruzione del Conto Economico Previsionale 2023 e degli allegati che compongono il Bilancio Consolidato del Sistema Sanitario Regionale riflette quanto sopra riportato e, ad ulteriore specificazione, riflette il seguente procedimento:

- Conto Economico Previsionale: aggregazione dei conti economici previsionali delle aziende sanitarie che compongono il Sistema Sanitario Regionale (compresa Azienda Zero) e conseguente elisione delle poste intercompany di mobilità e poste R al fine di realizzare il consolidamento del conto economico;
- Piano dei Flussi di Cassa Prospettici: accodamento e somma algebrica dei singoli piani dei flussi di cassa delle aziende sanitarie, compresa Azienda Zero e compresa la GSA (con elisione delle partite intercompany);
- Relazione del Direttore Generale: analisi delle relazioni sulla gestione delle aziende sanitarie al fine di monitorare ed evidenziare gli scostamenti e le previsioni più rilevanti per l'esercizio 2023 rispetto al conto economico previsionale aggiornato dell'esercizio 2022;
- Piano Investimenti: accodamento e somma algebrica dei Piani Investimenti delle aziende sanitarie, compresa Azienda Zero.

