REGIONE DEL VENETO
Azienda Ospedale Università Padova

BILANCIO DI ESERCIZIO 2024
RELAZIONE SULLA GESTIONE

INDICE

1 INTRODUZIONE E CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE 4

2 ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA 5

3 ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI 10

3.1 L'OSPEDALE 10

3.1.1. STATO DELL'ARTE 10

3.1.2. OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI 17

4 L'ATTIVITA' DEL PERIODO 20

4.1 ASSISTENZA OSPEDALIERA 21

4.1.1. STATO DELL'ARTE 21

4.1.2. OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO 2024 35

4.2 ASSISTENZA SPECIALISTICA 39

4.2.1. STATO DELL'ARTE 39

4.2.2. OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO 2024 40

4.3 LIBERA PROFESSIONE 42

4.4 RISORSE DEL PERIODO 45

4.4.1. PERSONALE 45

4.4.2. FORMAZIONE 56

4.4.3. STRUTTURA, TECNOLOGIE E SISTEMI 66

5 LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA 74

5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI 74

5.1.1. ANALISI ECONOMICA 76

5.1.2. ANALISI PATRIMONIALE 81

5.1.3. ANALISI FINANZIARIA 87

5.1.4. GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI FINANZIARI 91

5.2. CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI 97

5.2.1. ANALISI SCOSTAMENTI CONTO ECONOMICO PREVENTIVO E CONSUNTIVO 2024 97

5.2.2. ANALISI SCOSTAMENTI CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ANNO 2023 E 2024 101

5.3. RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI .121

5.3.1 PREMESSA GENERALE 121

5.3.2 COSTI PER MACRO LIVELLI DI ASSISTENZA 122

5.3.3 ANALISI DETTAGLIATA DEGLI SCOSTAMENTI PER LIVELLO ESSENZIALE 124

5.4 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 127

5.5 PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA /DESTINAZIONE DELL'UTILE 127

ALLEGATI ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE 128

ALLEGATO 1 — MODELLO DI RILEVAZIONE LA ANNO 2024 E ANNO 2023.....129
ALLEGATO 2 — D.L. N. 66/2014 ART. 41, COMMA 1.....131

1 INTRODUZIONE E CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio d'esercizio 2024, è predisposta secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011 ed analizza la gestione dell'esercizio 2024 a confronto con la programmazione iniziale e l'esercizio precedente quanto ad attività produttiva, investimenti strutturali e tecnologici, sistemi operativi, personale, situazione economico–finanziaria, nel rispetto dell'adempimento informativo richiesto dal decreto legislativo sopra indicato. Inoltre, anche se non specificamente richiesto da disposizioni di legge, la relazione fornisce informazioni supplementari, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione caratteristica dell'esercizio 2024, tra cui gli indicatori economico-patrimoniali e finanziari richiesti dalla Regione.

In premessa si sottolinea che l'attività di "*governance*" dell'azienda per l'anno 2024 è stata principalmente indirizzata:

- all'ulteriore incremento dell'attività di produzione, con conseguente contributo positivo al contenimento delle liste di attesa per le attività di ricovero ed ambulatoriale, e ciò sia con proprie determinazioni sia in sinergia ed accordo con l'Azienda ULSS 6 Euganea;
- al rinnovamento e potenziamento strutturale e tecnologico, a servizio di tutte le aree di attività e con particolare attenzione per le funzioni di riferimento regionale e di eccellenza;
- allo sviluppo della ricerca clinica;
- alla valorizzazione delle risorse umane;
- all'efficientamento e al governo dei costi, in relazione all'andamento dell'attività clinica;
- all'ottimizzazione dei processi tecnico-amministrativi.

2 ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA

L'Azienda Ospedale-Università Padova (di seguito AOUP) è riconosciuta come Ospedale di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 08.01.1999 ed è individuata dal Piano Socio Sanitario Regionale (PSSR) 2019-2023 quale Ospedale *Hub* di eccellenza di rilievo regionale.

Gli *Hub* di eccellenza sono qualificati dalla presenza di alte specializzazioni e garantiscono la competenza necessaria per la gestione delle casistiche più complesse, anche grazie alla presenza delle tecnologie più innovative. Sono caratterizzati dalla sinergica cooperazione istituzionale con le Università di riferimento, dall'integrazione dell'attività assistenziale, didattico/formativa e di ricerca, e dalla partecipazione alle reti nazionali, oltre che dalla cooperazione con i centri ospedalieri di maggior prestigio internazionale. Gli *Hub* garantiscono lo sviluppo delle pratiche cliniche e l'introduzione nella pratica ospedaliera delle innovazioni derivate dalla ricerca, contribuendo al miglioramento continuo dei livelli di assistenza della rete ospedaliera regionale. Supportano le strutture della rete ospedaliera regionale nella gestione delle casistiche complesse sia attraverso modelli di centralizzazione dei pazienti, anche per la sola fase acuta del percorso assistenziale (facilitando poi una presa in carico da parte delle strutture ospedaliere di prossimità per la gestione della fase post-acuta), sia attraverso lo sviluppo di modelli di consulenza da garantire anche con strumenti informatici.

La valenza dell'AOUP, quale *Hub* a proiezione nazionale, è evidenziata dalla molteplicità di centri e strutture di riferimento, interaziendali, provinciali e regionali. Gli atti di programmazione ospedaliera riconoscono per l'AOUP una serie di funzioni di alta specialità, come identificate dal DM 29 gennaio 1992. Alcune funzioni sono identificate come "strutture di riferimento regionale" e viene riconosciuto, ove previsto, lo svolgimento di attività di trapianto di organo solido (cuore, polmoni, fegato, rene e pancreas), di cellule staminali emopoietiche per pazienti adulti e pediatrici, nonché recentemente di insule pancreatiche per pazienti adulti.

Con specifici provvedimenti, la Regione Veneto ha individuato una serie di strutture e centri di riferimento regionale all'interno dell'AOUP cui si aggiungono n. 51 centri regionali specializzati, riconosciuti con la DGR n. 2707/2014 e s.m.i. i quali si caratterizzano per essere punto di riferimento unico regionale per l'area clinica di rispettiva competenza con relativa produzione di linee guida, protocolli e procedure, attraverso l'erogazione di qualificata attività, clinica e/o di ricerca, adeguata al ruolo del Centro Regionale, la produzione di attività di ricerca riconosciuta a livello nazionale e internazionale e lo svolgimento di attività di formazione su scala regionale.

In ambito internazionale, inoltre, l'AOUP si è dimostrata uno dei più importanti prestatori di assistenza sanitaria italiani per numero di pazienti con malattie rare presi in carico. A livello europeo sono state approvate 24 reti per le malattie rare e complesse costituite da centri di riferimento /eccellenza appartenenti agli Stati membri secondo quanto previsto dalla Direttiva Europea 2011/24/UE concernente l'applicazione dei diritti dei pazienti all'assistenza sanitaria transfrontaliera. A seguito della partecipazione ai bandi europei per aderire a tali reti (European Reference Network - ERN), per l'AOUP è stata riconosciuta la partecipazione a 22 dei 24 ERN.

Da ultimo il Protocollo di Intesa tra Regione del Veneto e Università degli Studi di Padova, che disciplina l'apporto della Scuola di Medicina e Chirurgia alle attività assistenziali del Servizio Sanitario Regionale, riconosce l'AOUP quale Azienda di riferimento per la realizzazione della collaborazione istituzionale tra Servizio Sanitario Regionale (SSR) e Università di Padova (UNIPD).

L'AOUP ha definito nell'Atto Aziendale la missione, la visione, i principi ed il sistema dei valori che devono essere diffusi e condivisi per orientare e sostenere le azioni ed i comportamenti dei singoli e dell'organizzazione e le relazioni con i gruppi portatori di interessi, nonché i principi generali di organizzazione, ed ha inoltre delineato la configurazione degli assetti organizzativi e delle articolazioni di governo, disciplinando i livelli di competenza e responsabilità, con distinzione delle funzioni di indirizzo strategico da quelle di produzione e di supporto dell'Azienda. Nell'organigramma dell'Atto Aziendale è riportato l'assetto organizzativo sia dell'area ospedaliera sia dell'area non ospedaliera.

Con il Decreto n. 116 del 12 settembre 2023, il Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale ha disposto l'approvazione dell'Atto Aziendale dell'AOUP che è stato adottato in via definitiva con la DDG n. 2126 del 5 dicembre 2023.

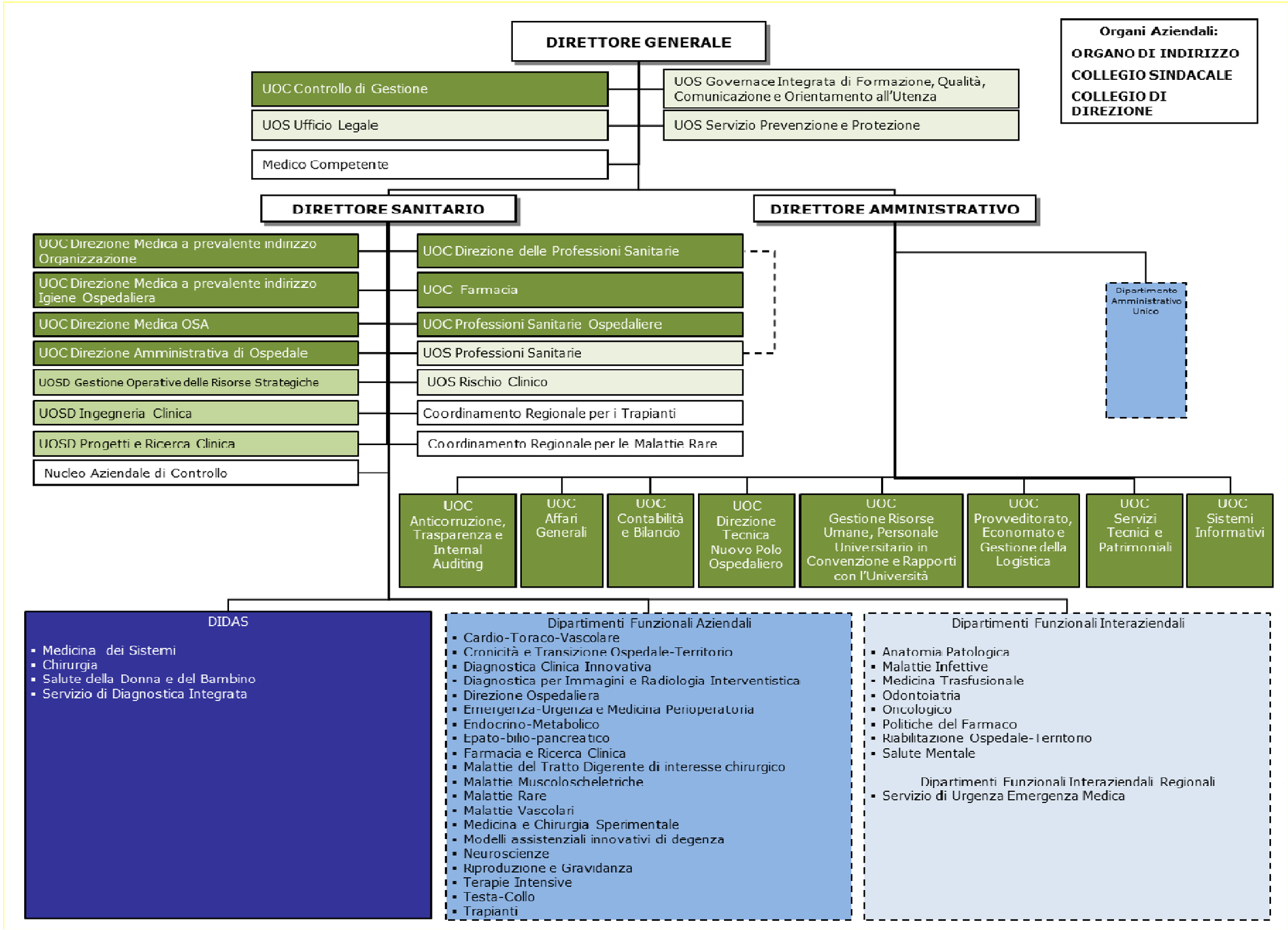
Nel corso del 2024 si è proceduto alla disattivazione della UOC Medicina Generale, unità operativa complessa a direzione universitaria "ad personam". Inoltre, si è provveduto a una revisione di alcune unità operative semplici con la DDG n. 1099 del 28 maggio 2024.

Per quanto riguarda l'organizzazione aziendale, sono individuate le seguenti strutture:

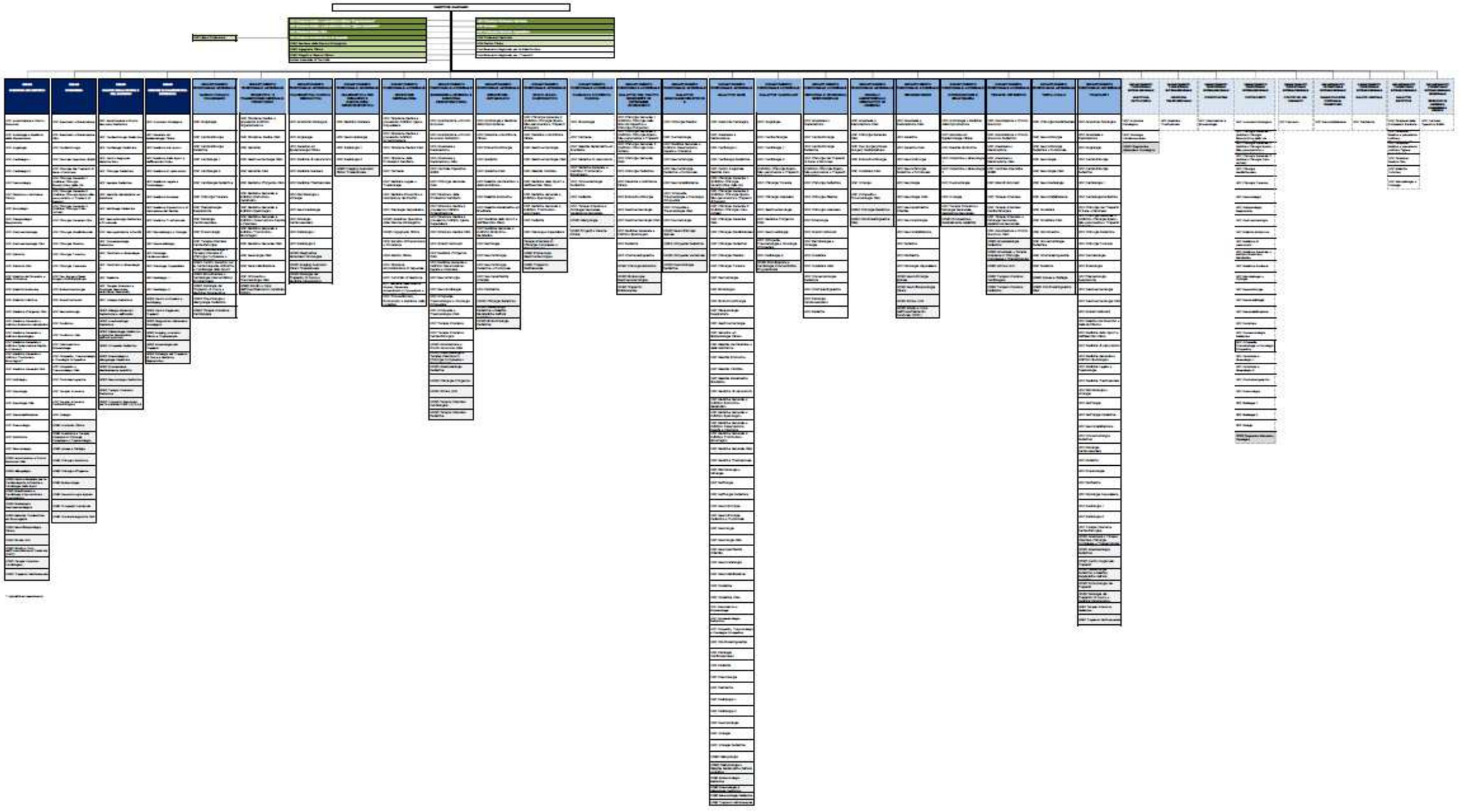
- n. 04 Dipartimenti didattico-scientifico-assistenziali integrati (Didas),
- n. 21 Dipartimenti Funzionali Aziendali,
- n. 09 Dipartimenti Funzionali Interaziendali,
- n. 101 Unità Operative Complesse (di cui n. 11 di area non ospedaliera),
- n. 40 Unità Operative Semplici Dipartimentali (di cui n. 2 di area non ospedaliera),
- n. 79 Unità Operative Semplici (di cui 12 di area non ospedaliera).

Si riporta di seguito l'organigramma presente nell'Atto Aziendale (DDG n. 2126/2023).

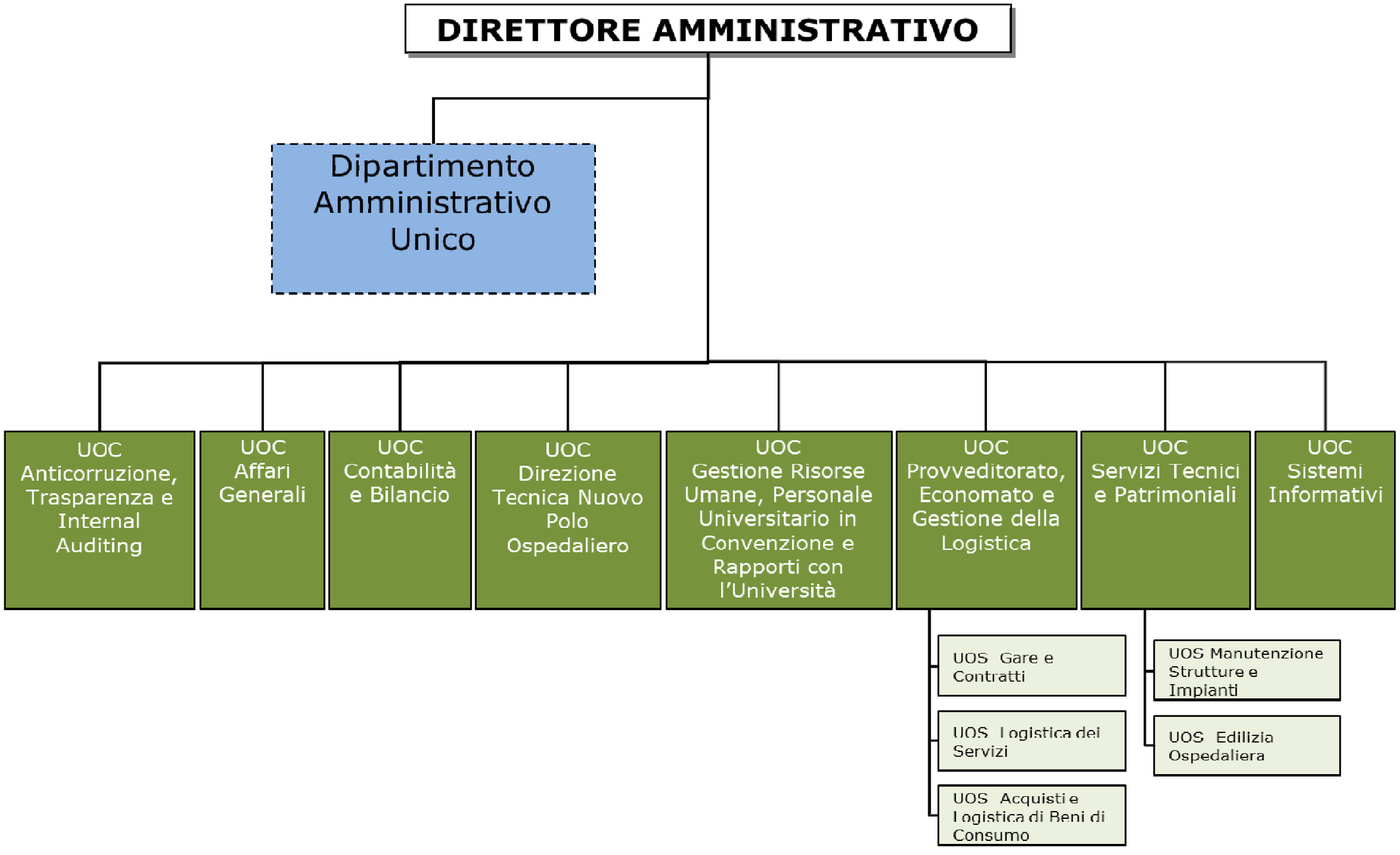
ORGANIGRAMMA AZIENDA OSPEDALE-UNIVERSITÀ PADOVA riferito all'anno 2023 (DDG n. 2126/2023)



ORGANIGRAMMA AREA OSPEDALIERA



ORGANIGRAMMA AREA NON OSPEDALIERA



3 ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

3.1 L'OSPEDALE

3.1.1. STATO DELL'ARTE

L'Azienda Ospedale-Università di Padova (AOUP) opera mediante un unico complesso ospedaliero a gestione diretta, come desumibile dal modello Ministeriale HSP 11 e gestisce due strutture residenziali (Hospice Pediatrico e Ospedale di Comunità).

Nel seguito, viene descritto lo stato dell'arte relativamente a:

- posti letto;
- autorizzazione e accreditamento istituzionale;
- sistemi di gestione per la qualità;
- qualità percepita.

- **Posti letto**

Oltre al ruolo di ciascuna struttura nell'ambito della rete ospedaliera secondo il modello *Hub and Spoke*, le specialità per ogni area funzionale, il numero di apicalità, le aggregazioni dipartimentali e gli ambiti territoriali, il ruolo nelle reti cliniche tempo-dipendenti, le schede di dotazione ospedaliera delle strutture ospedaliere e delle strutture sanitarie di cure intermedie delle Aziende Sanitarie e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale, approvate con la DGR n. 614 del 14 maggio 2019, definiscono la dotazione dei posti letto di ogni struttura suddivisa per singola specialità e per area funzionale nonché la dotazione dei posti letto dedicati ai pazienti provenienti da altre regioni (c.d. posti letto extraregione).

Si deve rappresentare che la sopraccitata DGR prevede due schede per l'AOUP.

Una scheda definisce il futuro assetto del Nuovo Polo Ospedaliero di Padova che sarà articolato nel "Polo Padova Est" e nel "Polo Giustiniani". Nel "Polo Padova Est", che vedrà la costruzione di un nuovo ospedale, sono previsti n. 933 posti letto più eventuali n. 30 per l'attività di ricovero di pazienti extraregione e n. 58 apicalità. Nel "Polo Giustiniani", sede attuale delle attività assistenziali aziendali, sono previsti n. 719 posti letto cui vanno aggiunti ulteriori n. 50 per l'Ospedale di Comunità e n. 8 posti letto per l'Hospice Pediatrico (DGR n. 1107 del 6 agosto 2000) e n. 32 apicalità. Pertanto, la nuova programmazione regionale prevede nel futuro un totale di n. 1740 posti letto e n. 90 apicalità.

La seconda scheda, denominata "situazione in itinere", prevede l'assetto aziendale comprensivo del trasferimento dell'Ospedale Sant'Antonio (OSA) dall'Azienda ULSS 6 Euganea all'AOUP, che è stato realizzato il 1° gennaio 2020. Tale scheda, inserita nelle more della realizzazione del nuovo ospedale di Padova Est e al fine di rendere evidente l'attività dell'OSA presso l'Azienda, prevede nel complesso di via Giustiniani n. 1428 posti letto più eventuali n. 30 per pazienti extraregione cui vanno aggiunti n. 8 posti letto per l'Hospice Pediatrico (DGR n. 1107 del 6 agosto 2000) e n. 80 apicalità, Presso l'OSA sono indicati

224 posti letto, più ulteriori n. 50 per l'Ospedale di Comunità e n. 10 apicalità. Nella situazione attuale sono previsti in totale n. 1740 posti letto e n. 90 apicalità.

Alla data 01/01/2025, il numero di Posti Letto è pari a 1515 rispetto ai 1547 dell'anno precedente spiegato principalmente dalla chiusura temporanea dell'area di week surgery. I dati sono desunti dal modello Ministeriale HSP 12 che rileva i posti letto delle strutture di ricovero al primo gennaio di ciascun anno.

Modello HSP 12- Posti letto anni 2021-2025

Tipo posti letto	PL al 01/01/2021 (mod HSP 12)	PL al 01/01/2022 (mod HSP 12)	PL al 01/01/2023 (mod HSP 12)	PL al 01/01/2024 (mod HSP 12)	PL al 01/01/2025 (mod HSP 12)
Ordinari (incluso Terapia Intensiva)	1.423	1.423	1.420	1.419	1.388
Dozzinanti	0	2	16	17	17
Day Hospital/Day Surgery	114	110	119	111	110
Totale	**1.537**	**1.535**	**1.555**	**1.547**	**1.515**

dal flusso sono escluse le 50 culle, i posti letto dell'Hospice Pediatrico e dell'Ospedale di Comunità

- **Procedimenti di Autorizzazione all'esercizio e Accreditamento istituzionale ai sensi della L.R. 22/2002 e s.m.i.**

In riferimento ai procedimenti previsti dalla LR 22/02, la situazione è la seguente.

1. Autorizzazione all'esercizio di attività sanitaria

Con Decreto dirigenziale di Azienda Zero n. 11 del 21.01.2025, l'Azienda ha ottenuto la conferma dell'autorizzazione all'esercizio per attività sanitaria e socio sanitaria per tutte le strutture e/o funzioni aziendali specificate nel suddetto provvedimento.

Il Rapporto della verifica aziendale, precedentemente trasmesso con nota 655 del 13.01.2025, contiene le Non Conformità rilevate con i relativi tempi di adeguamento richiesti. Le strutture aziendali preposte si sono pertanto attivate per prendere in carico le suddette prescrizioni e predisporre i piani di adeguamento.

Si evidenzia che in occasione di questa verifica sono stati applicati per la prima volta i nuovi requisiti relativi ai Centri trapianto di organo solido (DGR 1011/2024 in aggiunta ai requisiti specifici previsti per i reparti di blocco operatorio, terapia intensiva, degenza interessati da attività trapiantologica, di cui all'Accordo n. 16/CR del 24 gennaio 2018). A fronte dei nuovi requisiti e visti i numerosi cambiamenti organizzativi intercorsi negli ultimi anni, l'AOUP ha approvato con la DDG n. 2040 del 18 ottobre 2024, il nuovo sistema di responsabilità dei Programmi Trapianto aziendali di Cuore, Fegato, Polmone, Rene/pancreas adulto e Rene Pediatrico.

2. Accreditamento Istituzionale

L'accreditamento istituzionale si qualifica come il principale strumento di *governance* utilizzato per il miglioramento continuo della qualità del sistema sanitario regionale.

Il processo di rinnovo dell'accreditamento istituzionale aziendale, avviato nel 2022 tramite un percorso di avvicinamento coordinato a livello regionale da Azienda Zero allo scopo di condividere buone pratiche e individuare le aree verso cui focalizzare i processi di miglioramento regionale, ha previsto la visita di verifica sul campo nel mese di settembre 2023.

A dicembre 2023, è pervenuto il Rapporto della verifica di rinnovo dell'accreditamento istituzionale aziendale trasmesso da Azienda Zero. Il Servizio Qualità aziendale ha effettuato un'analisi e condivisione interna con gli attori coinvolti in sede di verifica degli esiti della valutazione, formulando alcune osservazioni in seguito comunicate ad Azienda Zero.

Con DGR N. 1066 del 17 settembre 2024 l'Azienda ha ricevuto il rinnovo dell'accreditamento istituzionale.

- **Sistemi di gestione per la Qualità sviluppato secondo la norma ISO 9001:2015**

L'AOUP presenta un Sistema di Gestione per la qualità Aziendale certificato secondo la norma ISO 9001:2015 (Certificato Cisq/Certiquality n. 5871) che comprende una serie di processi sanitari, di supporto e di gestione della ricerca clinica.

Si descrive, di seguito, l'elenco delle Unità Operative aziendali attualmente rientranti nel campo di applicazione del SGQ suddivise per tipologie di processo (aggiornamento certificato del 06.06.2024).

PROCESSI SANITARI (degenza ordinaria, day hospital, day surgery, day service, ambulatoriali, diagnostica) erogati dalle strutture di seguito esplicitate:

U.O.C. MEDICINA DI LABORATORIO

U.O.C. MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA

U.O.C. MEDICINA TRASFUSIONALE

U.O.C. MEDICINA LEGALE E TOSSICOLOGIA

U.O.C. ANATOMIA PATOLOGICA

U.O.C. PATOLOGIA CARDIOVASCOLARE

U.O.C. GENETICA ED EPIDEMIOLOGIA CLINICA

U.O.C. MEDICINA DEL LAVORO

U.O.C. EMATOLOGIA

U.O.C. ANGIOLOGIA

U.O.C. PEDIATRIA

U.O.C. ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA

U.O.C. TERAPIA INTENSIVA E PATOLOGIA NEONATALE, ASSISTENZA NEONATALE

U.O.C. CARDIOLOGIA PEDIATRICA

U.O.C. ACCETTAZIONE E PRONTO SOCCORSO PEDIATRICO

U.O.C. NEFROLOGIA PEDIATRICA

U.O.C. HOSPICE PEDIATRICO (LIMITATAMENTE AL PROCESSO DI PRESA IN CARICO DEL BAMBINO E FAMIGLIA ELEGGIBILE ALLE CURE PALLIATIVE PEDIATRICHE E GESTIONE DEL DOLORE PROCEDURALE)

U.O.C. NEUROPSICHIATRIA INFANTILE

U.O.S.D. TRASPORTO NEONATALE PER LE AZIENDE ULSS 1,2,3,4,6

U.O.S.D. TERAPIA INTENSIVA PEDIATRICA

U.O.S.D. PNEUMOLOGIA E ALLERGOLOGIA PEDIATRICA

U.O.S.D. REUMATOLOGIA PEDIATRICA

U.O.S.D. ALLERGIE ALIMENTARI

U.O.C. CLINICA MEDICA 1 (LIMITATAMENTE AI PROCESSI SANITARI AD INDIRIZZO MALATTIE TROMBOTICHE ED EMORRAGICHE)

U.O.S.D. DIAGNOSTICA MOLECOLARE ONCOLOGICA

U.O.S.D. IMAGING AVANZATO CLINICO E TRASLAZIONALE

U.O.C. ANDROLOGIA E MEDICINA DELLA RIPRODUZIONE

U.O.S.D. PROCREAZIONE MEDICALMENTE ASSISTITA

U.O.C. CHIRURGIA DEI TRAPIANTI DI RENE E PANCREAS (LIMITATAMENTE ALLA PROCESSAZIONE DI ISOLE PANCREATICHE PRESSO CENTRO REGIONALE PER LA TERAPIA CELLULARE DEL DIABETE)

PROCESSO DI GESTIONE DELLA RICERCA CLINICA (limitatamente alle attività di sperimentazione clinica presso le Unità Operative):

U.O.C. PATOLOGIA CARDIOVASCOLARE

PROCESSI DI SUPPORTO:

U.O.C. FARMACIA

UFFICIO FORMAZIONE

UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO

La verifica di rinnovo ed estensione del sistema qualità aziendale certificato ISO 9001:2015, effettuata dall'ente di certificazione Certiquality Srl, avvenuta a maggio 2024, ha visto il rinnovo della certificazione a tutte le Unità Operative rientranti nel campo di applicazione del sistema e l'estensione alle seguenti Unità Operative:

- UOC CHIRURGIA DEI TRAPIANTI DI RENE E PANCREAS (RELATIVAMENTE PROCESSO "PROCESSAZIONE DI ISOLE PANCREATICHE DEL CENTRO PER LA TERAPIA CELLULARE DEL DIABETE");
- UOSD IMAGING AVANZATO CLINICO TRASLAZIONALE;
- UOSD PROCREAZIONE MEDICALMENTE ASSISTITA (PMA);
- UOC ANDROLOGIA E MEDICINA DELLA RIPRODUZIONE;
- UOC FARMACIA (COMPLETAMENTO DI TUTTI I PROCESSI).

La valutazione complessiva del sistema di gestione aziendale riportata nel rapporto di verifica evidenzia i seguenti elementi:

- la Direzione, RSGQ, il personale del Servizio qualità mantengono l'interesse nella pianificazione, attuazione e miglioramento di SGQ in coerenza con gli atti aziendali deliberativi e di indirizzo, come evidenziato dalla estensione eseguita per ulteriori unità operative;
- l'analisi del contesto identifica le aspettative delle parti interessate ed i fattori modificanti i contesti esterni ed interni, anche per le unità operative campionate ed in estensione;
- il riesame della Direzione è completo ed analitico così come i riesami delle Unità Operative campionate ed in estensione, peraltro utilizzati per l'elaborazione del riesame aziendale approvato dalla Direzione aziendale il 24.05.2024;
- è mantenuto il monitoraggio aziendale sui processi gestionali e di erogazione dei servizi con definizione di indicatori di volume ed anche di performance;
- è mantenuta l'analisi dei rischi e delle opportunità sia come ambito aziendale che come unità operative campionate ed in estensione;
- è stato redatto il report rischio clinico e sicurezza anno 2023 anche per le unità certificate ed in estensione.

Per tutte le Unità Operative oggetto di estensione del campo di applicazione della certificazione ISO 9001, è stato effettuato un **audit interno** precedente all'audit di parte terza dell'Ente di certificazione.

Si confermano i percorsi di accreditamento secondo le norme ISO 15189 della UOC Microbiologia e Virologia, della UOC Medicina di Laboratorio e del Laboratorio di Oncoematologia Pediatrica. Gli esiti degli audit e in particolare le azioni di miglioramento che ne scaturiscono sono parte integrante della gestione del sistema qualità e sono documentati nel Riesame di Unità Operativa.

- **Qualità percepita**

L'indagine PREMs (Patient Reported Experience Measures – Indagine sull'esperienza del ricovero ospedaliero) fa parte della campagna "La tua voce per una sanità migliore", un insieme di progetti

promossi dalla Regione Veneto che hanno la finalità, facilitandone la partecipazione, di valorizzare il contributo dei cittadini e di tutti gli interlocutori della sanità nel progettare e realizzare un sistema sanitario di qualità.

L'indagine è stata estesa all'Azienda Ospedale-Università Padova dal 6/3/2023, coinvolgendo i pazienti che hanno avuto un ricovero ordinario, e consiste nella compilazione di un questionario online inviato al paziente dimesso che abbia aderito all'iniziativa.

Il tasso di adesione nel 2024 è stato del 46,10%, mentre il tasso di risposta è stato del 38,04%; sono stati compilati 9.000 questionari con un tasso di giudizio complessivo buono/ottimo del 94%.

Attività URP

L'attività URP è sintetizzata nell'analisi quali quantitativa e comparativa sulle tipologie di ringraziamenti/elogi/apprezzamenti e segnalazioni degli utenti/pazienti.

Il numero di apprezzamenti del 2024 è complessivamente 733 verso i 657 del 2023.

Ringraziamenti - Elogi - Apprezzamenti				
Anno	Aspetti organizzativi	Aspetti relazionali	Aspetti tecnico professionali	TOT
2022	26	123	189	338
2023	50	227	380	657
2024	26	288	419	733

I ringraziamenti/apprezzamenti/elogi costituiscono un ritorno importante per l'Azienda.

Innanzitutto indicano con chiarezza i punti di forza, forniscono indicazioni sulla validità delle azioni di miglioramento attuate per correggere eventuali criticità e soprattutto rappresentano un'importante gratificazione per il lavoro di tanti professionisti, apprezzato dagli utenti attraverso manifestazioni di stima che costituiscono anche una forte motivazione per la ricerca continua del miglioramento.

È importante notare come l'incremento delle manifestazioni di apprezzamento si concentri nei due aspetti tipicamente prevalenti nella sfera degli interessi dei cittadini: gli aspetti tecnico-professionali e gli aspetti relazionali.

Per quanto riguarda le segnalazioni, nel 2024 sono state complessivamente 1163, con 1323 aspetti evidenziati, in quanto ciascuna di esse può sottolineare diversi aspetti con pari grado di importanza nella valutazione dell'utente.

Segnalazioni: ASPETTI

ANNO	Aspetti alberghieri	Aspetti economici	Aspetti organizzativi	Aspetti relazionali	Aspetti tecnico professionali	Aspetti strutturali e attrezzature	Informazioni	Tempi d'attesa	Servizi Digitali	Insoddisfazione generica	Contatto improprio	TOT
2022	19	47	51	146	227	30	16	229	0	3	0	768
2023	30	91	72	147	226	76	53	394	0	2	0	1091
2024	43	135	99	172	251	47	54	517	0	5	0	1323

3.1.2. OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

Nel corso del 2024, la Direzione Aziendale ha provveduto ad inviare alla Regione del Veneto una versione aggiornata con i dati di attività e di ricerca della documentazione relativa al riconoscimento della qualifica di Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS) dell'Azienda Ospedale-Università Padova in riferimento all'area tematica "Pediatria", comprensiva degli indicatori individuati dal Decreto Legislativo n. 200 del 23 dicembre 2022. La nuova documentazione è stata a sua volta trasmessa al Ministero della Salute nel mese di febbraio 2025 per la valutazione prevista dalla normativa riguardante gli IRCCS.

In ambito assistenziale, è stato dato avvio a uno specifico percorso aziendale di transizione del paziente pediatrico/adolescente verso l'età adulta che ha visto la definizione di un documento di indirizzo, approvato con DDG n. 1479 del 17 agosto 2023. Obiettivo del processo di transizione è quello di rendere disponibile al paziente adolescente che diventa adulto il setting assistenziale in grado di garantire la stessa qualità di soddisfazione dei bisogni assistenziali multidisciplinari e multidimensionali, pur modificati nel tempo, di cui disponeva durante l'età pediatrica. Per l'implementazione delle linee di indirizzo, nel 2024 è stato definito un documento di processo aziendale che definisce la fasi trasversali a tutti gli ambiti specialistici, sono stati individuati 6 gruppi pilota che vedono la presenza di Unità Operative dell'area pediatrica e dell'area dell'adulto (area pneumologica, gastroenterologica, nefrologica per il trapianto di rene, ematologica, diabetologica, chirurgia generale) per l'avvio dello stesso in fase sperimentale, l'implementazione di un corso di formazione sul campo della durata di un anno e alcuni momenti di formazione/informazione sulla tematica. Nel corso dell'anno, i 6 gruppi hanno iniziato l'arruolamento dei pazienti da avviare a tale percorso.

In ambito trapiantologico, si deve evidenziare che nel 2024 la Regione del Veneto ha approvato, con proprio provvedimento deliberativo, i requisiti di autorizzazione all'esercizio e i volumi di attività delle Strutture sanitarie per lo svolgimento delle attività di trapianto di organi solidi da donatore cadavere, in aggiunta ai requisiti specifici previsti per le attività di blocco operatorio, terapia intensiva, degenza di cui all'Accordo n. 16/CR del 24 gennaio 2018. A fronte dei nuovi requisiti e visti i numerosi cambiamenti organizzativi intercorsi negli ultimi anni, l'AOUP ha approvato con la DDG n. 2040 del 18 ottobre 2024 il nuovo sistema di responsabilità dei Programmi Trapianto aziendali di Cuore, Fegato, Polmone, Rene/pancreas adulto e Rene Pediatrico individuando per ciascun Programma il relativo Responsabile, il Responsabile dell'equipe chirurgica incaricata degli interventi di trapianto e delle procedure chirurgiche propedeutiche e successive all'intervento di trapianto, il Responsabile clinico (o i responsabili) della gestione pre e post operatoria e del follow up post trapianto, il Responsabile della gestione delle liste d'attesa e una figura di supporto dedicata alla raccolta e alla trasmissione dei dati richiesti dal Centro Nazionale per i Trapianti (CNT).

Per quanto riguarda le malattie rare, è stato implementato un percorso di formazione sul campo che ha portato ad alcune iniziative di miglioramento nell'ambito delle informazioni ai pazienti, ai rapporti con le associazioni di volontariato, della tracciabilità dei malati rari, attraverso lo sviluppo di un applicativo informatico dedicato e lo sviluppo di procedure aziendale sulla televisita e teleconsulto medico/sanitario. Più in generale, il corso ha contribuito a diffondere la cultura della qualità in Azienda, facendo conoscere i sistemi di accreditamento/certificazione attivi e le analogie tra gli stessi in termini di requisiti. Inoltre, ha permesso di far conoscere il ruolo degli ERN anche agli operatori non direttamente coinvolti nella gestione degli stessi.

Con riferimento al Nuovo Polo Ospedaliero di Padova Est San Lazzaro, completata la progettazione di fattibilità tecnica ed economica (PFTE) ai sensi del D. Lgs. 50/2016, nel corso del 2024 è stata svolta la procedura di deroga al Dibattito Pubblico in applicazione a quanto disposto dall'art. 8 comma 6bis del D.L. 16 luglio 2020, n. 76 (Decreto Semplificazioni convertito con modificazioni dalla Legge 11 settembre 2020 n. 120) e della DGRV n. 780 del 27/06/2023 di autorizzazione deroga al dibattito pubblico, previa attivazione di un percorso informativo e di partecipazione sia con la cittadinanza sia con gli amministratori pubblici interessati alla progettualità relativa al Nuovo Polo della Salute - Ospedale Policlinico di Padova Est San Lazzaro, giusta deliberazione n. 447 del 11/03/2024 di presa d'atto delle attività e della conclusione del percorso informativo.

Con DDG n. 767 del 23/04/2024, è stato preso atto della conclusione e dell'esito della Conferenza dei servizi preliminare ai sensi dell'art. 14 - comma 3, in forma semplificata ed in modalità asincrona ex art. 14-bis, legge n° 241/1990, indetta con provvedimento n. 161 del 30/01/2024, sul progetto di fattibilità tecnica ed economica redatto ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs 50/2016 e s.m.i.; il suddetto progetto di fattibilità tecnica ed economica per la realizzazione del Nuovo Polo Ospedaliero di Padova Est-San Lazzaro è stato redatto per conto dell'Azienda Ospedale-Università Padova secondo le previsioni dell'art. 6 "Impegni di Regione e Azienda Ospedale-Università Padova" dell'Accordo di Programma - ai sensi dell'art. 32 della L.R. n.35 del 29/11/2011 - sottoscritto in data 22/04/2020 da Azienda Ospedale-Università Padova, Regione Veneto, Comune di Padova, Provincia di Padova e Università degli Studi di Padova.

Con DDG n. 876 del 08 05 2024, è stata disposta l'approvazione, in linea tecnica, del progetto di fattibilità tecnico-economica in argomento in quanto corrispondente agli indirizzi dettati dall'Amministrazione e dagli uffici regionali competenti in materia.

Con DDG n. 1435 del 19/07/2024, l'Azienda Ospedale-Università Padova ha disposto l'affidamento in favore del RTOE aggiudicatario del servizio opzionale di progettazione fattibilità tecnica economica (PFTE) da redigersi in applicazione del nuovo codice contratti pubblici D.Lgs 36/2023, livello corrispondente al servizio di progettazione definitiva (PD) ai sensi del previgente codice dei contratti pubblici D.Lgs n. 50/2016, per la realizzazione del Nuovo Polo Ospedaliero di Padova Est – San Lazzaro; l'Atto aggiuntivo per l'affidamento del suddetto servizio opzionale è stato sottoscritto il 30/08/2024 con avvio all'esecuzione delle attività in data 18/09/2024, articolata in due fasi, ora in fase di redazione.

Per quanto riguarda la riqualificazione del Polo Ospedaliero di via Giustiniani, con DDG n. 908 del 15/05/2024 l'Azienda Ospedale-Università Padova ha preso atto della consegna del progetto di fattibilità tecnica economica (PFTE) per i lavori di realizzazione di un "*Edificio Polifunzionale nell'area ospedaliera di via Giustiniani – Padova – Fase 2 Masterplan - in sostituzione dell'edificio n. 30 (ex cucine) e parziali ristrutturazioni degli edifici adiacenti*" redatto dal RTOE aggiudicatario. Nel contempo è stato richiesto agli uffici regionali competenti la richiesta di ammissione al finanziamento al fine di acquisire l'autorizzazione di competenza.

Nel corso del 2024, con DDG n. 1095 del 03/06/2024, l'Azienda Ospedale-Università Padova ha approvato in linea tecnica ed economica il progetto di fattibilità tecnico economica redatto ai sensi dell'art. 23 D.Lgs 50/2016 e s.m.i e donato dalla Fondazione La Miglior Vita Possibile ETS di Padova con atto notarile sottoscritto il 29/05/2024 per la realizzazione del Nuovo Hospice Pediatrico - Centro Regionale di riferimento per le Cure Palliative Pediatriche - edificio di via Falloppio n. 17, secondo pareri CRITE acquisiti agli atti con note regionali prot. n. 0628539 del 23/11/2023 e prot. n. 0111177 del 04/03/2024, finanziato a carico art. 20 Legge 67/88 (DM 30 dicembre 2022) e con risorse regionali.

Con nota datata il 27/11/2024, acquisita agli atti con prot. n. 80366 del 28/11/2024, la Fondazione La Miglior Vita Possibile ETS di Padova ha donato all'Azienda Ospedale-Università Padova il successivo livello di progettazione e precisamente il progetto di fattibilità tecnica economica redatto ai sensi dell'art. 41 D.Lgs 36/2023 (ex progetto definitivo art. 23 del previgente D.Lgs 50/2016), giusto atto notarile del 18/12/2024.

Con DDG n. 2476 del 18/12/2024, l'Azienda Ospedale-Università Padova ha indetto la Conferenza di Servizi Decisoria ai sensi dell'art. 38 del D.Lgs 36/2023, da svolgersi in forma semplificata ed in modalità asincrona ex art. 14-bis, legge n° 241/1990, invitando a partecipare le Amministrazioni/Enti/Società coinvolte, finalizzata ad acquisire i necessari pareri, intese, nulla osta, autorizzazioni o altri atti di assenso, al progetto di fattibilità tecnico-economica redatto ai sensi del DLgs n. 36/2023 per la realizzazione di un Nuovo Hospice Pediatrico, Edificio di via Falloppio in Padova, donato dalla Fondazione "La Miglior Vita Possibile", giusto provvedimento aziendale n. 2431 del 13/12/2024.

Con riferimento alla progettualità 7Tesla, nel corso del 2024, sono state avviate e svolte le attività relative alle indagini ambientali integrative, alla redazione del Piano di caratterizzazione e del documento di Analisi di rischio del sito di via Orus.

Con DDG n. 2307 del 26/11/2024, l'Azienda Ospedale-Università Padova ha dato avvio all'adesione alla gara espletata da Azienda Zero per l'affidamento del servizio di progettazione di fattibilità tecnica ed economica ex art. 41 ed Allegato I.7 del D.Lgs 36/2023 per la realizzazione di un nuovo edificio destinato ad ospitare l'apparecchiatura di Risonanza Magnetica 7 Tesla nel sito di proprietà aziendale di via Orus, Padova.

4 L'ATTIVITA' DEL PERIODO

I principali dati di attività di assistenza ospedaliera e di assistenza specialistica dell'anno 2024 sono riportati nella tabella seguente.

	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Numero Ricoveri ordinari	52.542	54.996	56.159
Numero Ricoveri diurni	11.791	11.783	11.869
Totale ricoveri*	64.333	66.779	68.028
Valore DRG attività di ricovero in Euro	*309.080.287*	*324.808.437*	*335.256.108*
Peso medio DRG ricoveri ordinari**	1,46	1,48	1,49
Valore medio per caso trattato ricoveri ordinari	5.431,47	5.492,34	5.547,36
Degenza media ricoveri ordinari**	7,83	7,65	7,45
% Ricoveri Urgenti**	62,77%	60,09%	59,49%
% pazienti residenti Extra Regione (RO+DH)	*9,87%*	*10,15%*	*10,97%*
Numero ricoveri per trapianto solido	365	436	435
Numero ricoveri oncologci (RO+DH)	10.594	11.296	11.639
Numero Prestaz. Specialistica per esterni (escluso LP)	6.900.154	7.177.507	7.576.671
Valore Prestaz. Specialistica per esterni (escluso LP) al netto sconto	125.346.091	130.809.984	138.999.004
N. atti operatori (escluso Sala Parto e PMA)	63.772	67.760	68.833
Accessi Pronto Soccorso	150.283	159.497	160.046
di cui Pediatrici	*27.323*	*28.416*	*27.037*
Hospice Pediatrico/Centro Bambino Maltrattato-Numero dimessi	*345*	*413*	*432*
Ospedale di Comunità-Numero Dimessi	*21*	*223*	*403*

** escluso Hopice Pediatrico, Centro Bambino Maltrattato e ODC*

*** al netto della Lungodegenza e Riabilitazione*

Dopo il periodo di emergenza sanitaria da Covid -19, a partire dal secondo trimestre 2022 si è registrata una progressiva ripresa dell'attività ordinaria. Nel 2024, il numero dei ricoveri è aumentato di circa il 2% rispetto all'anno precedente e del 5,7% rispetto all'anno 2022; stabile il numero di trapianti solidi eseguiti nel 2024 rispetto all'anno precedente.

Per l'attività di specialistica ambulatoriale, si registra un aumento in termini di volume pari al 5,6% in più rispetto all'anno 2023 e di quasi il 10% rispetto all'anno 2022.

Anche per il Pronto Soccorso, si registra un leggero incremento nel numero di accessi dell'area adulti (+1.5%) e un decremento di quasi il 5% per l'area pediatrica, raggiungendo i volumi registrati nel 2022.

Per le strutture residenziali, si segnala un aumento nei casi trattati sia nell'Hospice Pediatrico sia nel Centro del Bambino Maltrattato; mentre, per quanto riguarda l'Ospedale di Comunità, attivato ad ottobre 2022, sono stati dimessi nel corso del 2024 complessivamente 403 ospiti con un utilizzo a pieno regime dei 28 posti letto attivati nel primo modulo e con il progressivo utilizzo del secondo modulo di 22 posti letto a partire dai primi di marzo del 2024.

4.1 ASSISTENZA OSPEDALIERA

Nel presente paragrafo si analizza l'attività aziendale rientrante nei Livelli Essenziali di Assistenza ospedaliera (LEA), con specifica attenzione riguardo a:

- Attività di ricovero (ordinario e diurno);
- Attività di Pronto Soccorso;
- Principali indicatori.

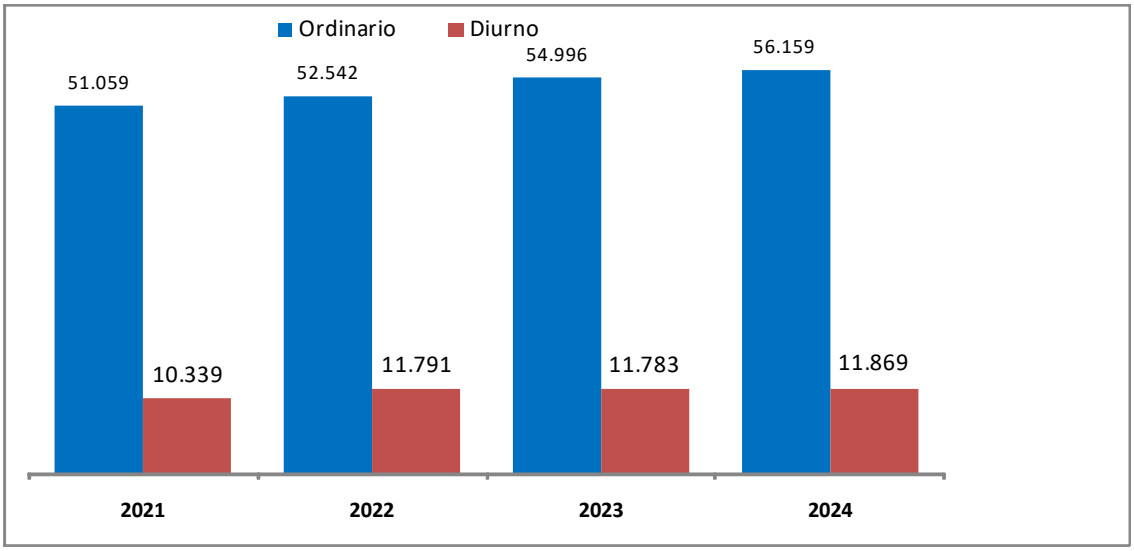
4.1.1. STATO DELL'ARTE

Attività di ricovero

Nel corso del 2024, l'Azienda Ospedale-Università Padova (AOUP) ha registrato un volume di episodi di ricovero pari a 68.028 unità, che rispetto ai volumi di attività dell'anno 2023 equivale ad un incremento di circa il 2%.

Tabella e grafico – Numero Dimessi per regime

Volume ricoveri	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	Delta % 2024/2023	Delta % 2024/2022
Ricoveri ordinari	52.542	54.996	56.159	1.163	2,1%	6,9%
Ricoveri diurni	11.791	11.783	11.869	86	0,7%	0,7%
Totale ricoveri	**64.333**	**66.779**	**68.028**	**1.249**	**1,9%**	**5,7%**



A seguito del progressivo rientro emergenziale dettato dalla pandemia da Covid-19, come rappresentato dai grafici sotto riportati desunti dal "Rapporto sull'andamento delle infezioni respiratorie acute in Veneto- Dati aggiornati al 2/01/2025", si assiste ad una ripresa dell'attività di ricovero soprattutto per i ricoveri ordinari.

Figura 1.1. Episodi di positività: frequenza giornaliera eventi (media mobile a 7 giorni)

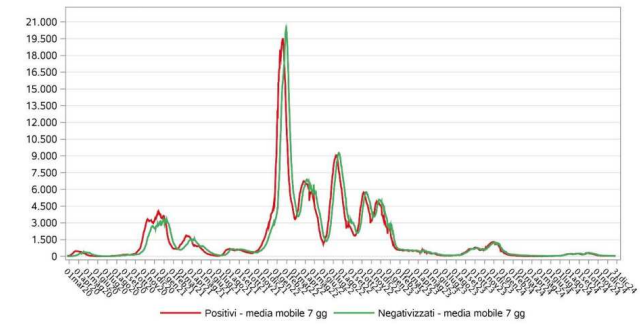
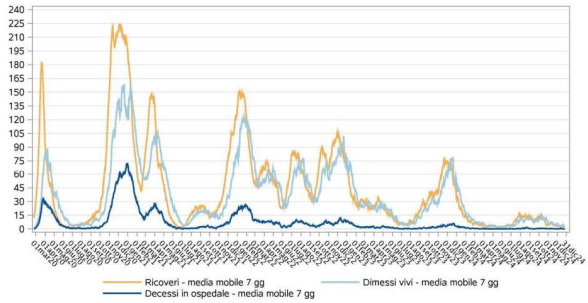


Figura 1.5. Andamento giornaliero dei ricoveri, dei dimessi vivi e dei decessi in ospedale (media mobile a 7gg)



Complessivamente, si registra un incremento significativo nei volumi di casi trattati nel DIDAS Salute Donna e Bambino (+775 ricoveri) e nel DIDAS Medicina dei Sistemi (+440 ricoveri).

Tabella – Numero Dimessi e Importo per area funzionale

Anno	2022	2022	2023	2023	2024	2024	Delta 2024/2023	
AreaFunzDesDim	Dimessi	Importo	Dimessi	Importo	Dimessi	Importo	Dimessi	Importo
DIDCHI-DIDAS CHIRURGIA	27.892	161.210.495,01	29.467	171.695.171,43	29.554	177.685.060,56	87	5.989.889
DIDMED-DIDAS MEDICINA DEI SISTEMI	20.693	99.269.614,13	21.860	105.817.892,70	22.300	108.664.917,17	440	2.847.024
DIDSDB-DIDAS SALUTE DELLA DONNA E DEL BAMBINO	15.490	47.456.727,35	15.449	47.211.455,74	16.174	48.906.129,79	725	1.694.674
LUNGODEGENZA	258	1.143.450,98	3	83.916,93			-3	-83.917
Total	**64.333**	**309.080.287,46**	**66.779**	**324.808.436,80**	**68.028**	**335.256.107,52**	**1.249**	**10.447.670,72**

Valorizzazione secondo il tariffario regionale

Per il DIDAS Chirurgia, oltre ad incrementare il volume di attività, aumenta la complessità dei casi trattati che porta ad un incremento del valore complessivo di +3,5% rispetto all'anno precedente; in particolare, tale incremento è spiegato da un aumento di pazienti trattati in regime di ricovero ordinario che incrementa, in termini di valore, di circa 5,8 milioni, mentre calano numericamente i casi trattati in regime di ricovero diurno pur mantenendo un valore complessivo di poco superiore all'anno precedente.

Tabella – Numero e Importo per area funzionale-Ricoveri Ordinari

Anno	2022	2022	2023	2023	2024	2024	Delta 2024/2023	
AreaFunzDesDim	Dimessi	Importo	Dimessi	Importo	Dimessi	Importo	Dimessi	Importo
DIDCHI-DIDAS CHIRURGIA	21.942	149.007.978,18	23.751	160.747.376,96	24.037	166.553.957,36	286	5.806.580
DIDMED-DIDAS MEDICINA DEI SISTEMI	18.075	93.465.463,92	18.986	99.575.085,43	19.241	101.657.261,05	255	2.082.176
DIDSDB-DIDAS SALUTE DELLA DONNA E DEL BAMBINO	12.267	41.763.321,60	12.256	41.650.589,19	12.881	43.181.574,59	625	1.530.985
LUNGODEGENZA	258	1.143.450,98	3	83.916,93			-3	-83.917
Total	**52.542**	**285.380.214,68**	**54.996**	**302.056.968,51**	**56.159**	**311.392.793,01**	**1.163**	**9.335.824,50**

Tabella – Numero e Importo per area funzionale-Ricoveri Diurni

Anno	2022	2022	2023	2023	2024	2024	Delta 2024/2023	
AreaFunzDesDim	Dimessi	Importo	Dimessi	Importo	Dimessi	Importo	Dimessi	Importo
DIDCHI-DIDAS CHIRURGIA	5.950	12.202.516,83	5.716	10.947.794,47	5.517	11.131.103,20	-199	183.309
DIDMED-DIDAS MEDICINA DEI SISTEMI	2.618	5.804.150,21	2.874	6.242.807,27	3.059	7.007.656,12	185	764.849
DIDSDB-DIDAS SALUTE DELLA DONNA E DEL BAMBINO	3.223	5.693.405,74	3.193	5.560.866,55	3.293	5.724.555,20	100	163.689
LUNGODEGENZA							0	0
Total	**11.791**	**23.700.072,78**	**11.783**	**22.751.468,29**	**11.869**	**23.863.314,51**	**86**	**1.111.846,22**

Con la realizzazione dell'Ospedale di Comunità (ODC), struttura residenziale attivata presso l'OSA ad ottobre 2022, si chiude l'attività della Lungodegenza.

Ad oggi l'ODC, che accoglie pazienti per i quali non sia prefigurabile un percorso riabilitativo domiciliare o ambulatoriale in quanto affetti da patologie acute o da riacutizzazione di patologie croniche, precedentemente trattati nelle aree mediche/chirurgiche dell'AOUP, è dotato di 50 posti letto, in quanto a partire dal mese di marzo 2024 è stato attivato il secondo modulo di 22 posti letto che si aggiunge al primo modulo attivato a ottobre 2022 di 28 posti letto. Il numero di casi dimessi nel corso del 2024 è pari a 403 pazienti con un tasso di occupazione di posti letto pari a circa il 97%.

L'altra struttura residenziale attiva in AOUP è l'Hospice Pediatrico, la cui attività, insieme al Centro del Bambino Maltrattato, incrementa complessivamente di 19 episodi di ricovero nel 2024.

Tabella - Numero Dimessi

Hospice pediatrico e CNTR Bambino Maltrattato

Volume ricoveri	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	Delta % 2024/2023	Delta % 2024/2022
Ordinario	252	327	311	-16	-4,9%	23,4%
Diurno	93	86	121	35	40,7%	30,1%
Totale ricoveri	**345**	**413**	**432**	**19**	**4,6%**	**25,2%**

Ospedale di Comunità

Volume ricoveri	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	Delta % 2024/2023	Delta % 2024/2022
Ordinario	21	223	403	180	80,7%	
Totale ricoveri	**21**	**223**	**403**	**180**	**80,7%**	

Ai fini della mobilità attiva, per l'anno 2024, sono stati riconosciuti +6,5 milioni di euro di attività svolta in regime di ricovero intra-regione e +2,4 milioni di ricovero interregionale rispetto all'attività svolta nell'anno 2023. In particolare, per l'attività di ricovero extra regione, l'applicazione della Tariffa Unica Convenzionale (TUC) comporta una valorizzazione dell'attività interregionale (fonte dati di WH regionale) inferiore di circa 3,8 milioni rispetto ad una valorizzazione secondo il tariffario regionale.

Tabella -Valore Mobilità attività di ricovero

MOBILITA'	2023	2024	delta 2024 vs. 2023	
	€	€	€	% €
RICOVERI	*317.421.853 €*	*326.324.615 €*	*8.902.762 €*	*3%*
di cui INTRA	*273.107.433 €*	*279.620.662 €*	*6.513.229 €*	
di cui EXTRA	*44.314.420 €*	*46.703.953 €*	*2.389.533 €*	
HOSPICE PEDIATRICO E BAMBINO MALTRATTATO	*3.665.650 €*	*3.772.550 €*	*106.900 €*	*3%*
Ricoveri INTRA	*915.450 €*	*735.150 €*	*- 180.300 €*	
Specialistica INTRA	*2.750.200 €*	*3.037.400 €*	*287.200 €*	

Per quanto riguarda l'Hospice Pediatrico e il Centro del Bambino maltrattato, l'importo complessivo aumenta di circa 106 mila euro a causa soprattutto dell'attività svolta in regime ambulatoriale di presa in carico integrata da parte degli specialisti.

Attrattività

Il numero di pazienti trattati residenti fuori regione Veneto aumenta rispetto all'anno 2023 del 10% circa, mentre i casi intra regione aumentano del 1% rispetto ai volumi dell'anno precedente.

Tabella: Attività di ricovero: Volumi Intra ed Extra Regione

Anno	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	Delta 2024/2023		Delta 2024/2022	
Mobilità	**Dimessi**	**Dimessi**	**Dimessi**	**Dimessi**	**% Dimessi**	**Dimessi**	**% Dimessi**
INTRA	57.984	60.003	60.565	562	0,9%	2.581	4,5%
EXTRA	6.349	6.776	7.463	687	10,1%	1.114	17,5%
TOTALE	**64.333**	**66.779**	**68.028**	**1.249**	**1,9%**	**3.695**	**5,7%**

al netto di Hospice e ODC

Per tutte le classi di ricovero, si registra un incremento nel volume di casi trattati. In particolare, per la classe A (Alta complessità), aumenta il numero di casi di 87 pazienti rispetto all'anno precedente, mentre il valore TUC del ricovero rimane sostanzialmente in linea con l'anno precedente (circa 30,2 milioni per l'anno 2024); per le atre classi DRG, l'aumento è di circa dell'11% rispetto all'anno precedente per un valore TUC complessivo anno 2024 di circa 16 milioni che spiega l'incremento di circa 2,4 milioni di mobilità interregionale rispetto all'anno 2023, come è stato rappresentato nella precedente tabella.

Tabella: Mobilità-Extra REGIONE per classe DGR

EXTRA -mobilità

Anno	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	Delta 2024/2023		Delta 2024/2022	
Classe Ricovero (DGR 1805/2011)	**Dimessi**	**Dimessi**	**Dimessi**	**Dimessi**	**% Dimessi**	**Dimessi**	**% Dimessi**
	6.349	**6.776**	**7.463**	**687**	**10,1%**	**1.114**	**17,5%**
A	1.335	1.542	1.630	88	**5,7%**	295	**22,1%**
B	422	414	552	138	**33,3%**	130	**30,8%**
C	3.183	3.403	3.766	363	**10,7%**	583	**18,3%**
D	1.409	1.417	1.515	98	**6,9%**	106	**7,5%**
Bassa complessità	5.014	5.234	5.833	599	**11,4%**	819	**16,3%**
di cui dimessi daUUOO di Alta specialità	2.091	2.260	2.335	75	**3,3%**	244	**11,7%**

Attività di trapianto

Nel corso del 2024, il numero complessivo di dimessi per trapianto solido rimane complessivamente equivalente al numero di casi dimessi nell'anno precedente ma cambia la tipologia di casi trattati: aumentano i casi di trapianto di rene mentre sono in contrazione i casi di polmone e fegato. Dei 435 casi del 2024, 17 riguardano pazienti pediatrici, in linea con l'attività registrata nell'anno precedente.

Tabella: Dimessi Ricoveri per TRAPIANTO

Anno	2022		2023		2024		Delta 2024/2023		Delta 2024/2022	
Trapianto	**Dimessi**	**Importo DRG**	**Dimessi**	**Importo DRG**	**Dimessi**	**Importo DRG**	**Dimessi**	**Importo**	**Dimessi**	**Importo**
Trapianto di Cuore	24	1.607.929,00	43	2.834.030,35	49	3.239.156,41	6	405.126,06	25	1.631.227,41
Trapianto di Polmone	43	3.249.624,50	52	3.916.055,48	44	3.313.007,38	-8	-603.048,10	1	63.382,88
Trapianto di Fegato	106	9.042.901,86	122	10.441.003,78	118	10.142.320,10	-4	-298.683,68	12	1.099.418,24
Trapianto di Insule pancreatiche			3	68.857,59	5	114.762,65	2	45.905,06	5	114.762,65
Trapianto Rene	185	8.401.401,42	200	9.075.852,00	211	9.579.277,26	11	503.425,26	26	1.177.875,84
Trapianto di Pancreas			1	63.066,90			-1	-63.066,90	0	0,00
Trapianto simultaneo Rene-Pancreas	7	486.565,38	15	1.052.564,70	8	556.074,72	-7	-496.489,98	1	69.509,34
Totale trapianti solidi	**365**	**22.788.422,16**	**436**	**27.451.430,80**	**435**	**26.944.598,52**	**-1**	**-506.832,28**	**70**	**4.156.176,36**
Trapianto Midollo Allogenico	23	951.118,93	26	1.094.799,04	31	1.291.873,67	5	197.074,63	8	340.754,74
Trapianto Midollo Autologo	57	2.328.826,47	56	2.312.691,82	50	2.041.352,74	-6	-271.339,08	-7	-287.473,73
Totale trapianti di Midollo	**80**	**3.279.945,40**	**82**	**3.407.490,86**	**81**	**3.333.226,41**	**-1**	**-74.264,45**	**1**	**53.281,01**
Totale trapianti	**445**	**26.068.367,56**	**518**	**30.858.921,66**	**516**	**30.277.824,93**	**-2**	**-581.096,73**	**71**	**4.209.457,37**

Per i trapianti di midollo, il numero di casi trattati è in linea con l'anno precedente: degli 81 casi trattati nel 2024, 14 sono pazienti pediatrici.

Attività ostetrica

Il numero di parti registrati in AOUP nell'anno 2024 è pari a 2.821, in incremento rispetto all'anno precedente del 5,4%.

Tabella – N. Parti per tipologia (fonte CEDAP)

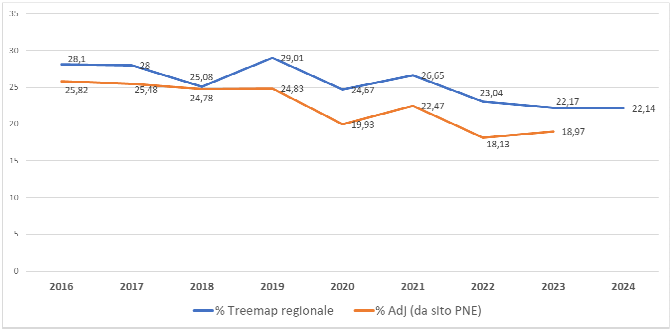
Modalità parto	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Delta 2024/2023	
	Num	%	Num	%	Num	%	Num	%
Spontaneo	1.748	63,9%	1.729	64,6%	1.832	64,9%	103	6,0%
Taglio cesareo di elezione/programmato	394	14,4%	404	15,1%	459	16,3%	55	13,6%
Taglio cesareo in travaglio/urgente	446	16,3%	411	15,4%	396	14,0%	-15	-3,6%
Uso di forcipe	6	0,2%	5	0,2%	5	0,2%	0	0,0%
Uso di ventosa	141	5,2%	128	4,8%	129	4,6%	1	0,8%
Totale	**2.735**	**100,0%**	**2.677**	**100,0%**	**2.821**	**100,0%**	**144**	**5,4%**

Il numero di parti cesarei primari rimane un dato oggetto di monitoraggio da parte sia della Regione sia dei sistemi di valutazione nazionale. Si riporta di seguito la tabella con i dati grezzi rilevabili dal treemap regionale e i tassi aggiustati che riporta il Programma Nazionale Esiti.

Tab 1 % di Parti cesarei primari tasso grezzo e tasso aggiustato *(fonte treemap regionale e PNE ministeriale)*

	% Treemap regionale	% Adj (da sito PNE)
2016	28,1	25,82
2017	28	25,48
2018	25,08	24,78
2019	29,01	24,83
2020	24,67	19,93
2021	26,65	22,47
2022	23,04	18,13
2023	22,17	18,97
2024	22,14	

Grafico 1 % di Parti cesarei primari tasso grezzo e tasso aggiustato (fonte treemap regionale e PNE ministeriale)



Come rappresentato nel grafico. emerge la progressiva e significativa riduzione della percentuale grezza e aggiustata dei parti cesarei. Si può infatti rilevare che negli ultimi 6 anni il tasso grezzo si è progressivamente ridotto da 29,01 del 2019 a 22,14 del 2024.

Analogamente e in modo sincrono, il tasso aggiustato riportato dal PNE è passato dal 24,83 nel 2019 al 18,97 nel 2023, ultimo dato disponibile. Negli ultimi 2 anni, il dato si è mantenuto stabilmente sotto la soglia del 20% prevista dalle indicazioni ministeriali.

Infine, si riporta il numero di bambini nati secondo il peso alla nascita; complessivamente i bambini nati in AOUP sono 2.903 di cui 151 con peso inferiore ai 2 kg.

Tabella – N. Nati per peso alla nascita (fonte CEDAP)

Peso alla nascita	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Delta 2024/2023	
	Num	%	Num	%	Num	%	Num	%
<500	1	0,0%	3	0,1%	3	0,1%	0	0,0%
500-999	41	1,4%	37	1,3%	22	0,8%	-15	-40,5%
1000-1499	23	0,8%	40	1,5%	50	1,7%	10	25,0%
1500-1999	93	3,3%	63	2,3%	76	2,6%	13	20,6%
2000-2499	203	7,2%	163	5,9%	190	6,5%	27	16,6%
2500-2999	546	19,3%	588	21,3%	532	18,3%	-56	-9,5%
3000-3499	1.085	38,4%	1.027	37,3%	1.165	40,1%	138	13,4%
3500-3999	675	23,9%	689	25,0%	704	24,3%	15	2,2%
4000-4499	149	5,3%	137	5,0%	151	5,2%	14	10,2%
>=4500	13	0,5%	9	0,3%	10	0,3%	1	11,1%
Totale	**2.829**	**100,0%**	**2.756**	**100,0%**	**2.903**	**100,0%**	**147**	**5,3%**
Peso inferiore a 2000	**158**	**5,6%**	**143**	**5,2%**	**151**	**5,2%**	**8**	**5,6%**

Nel corso del 2024, sono stati inoltre seguiti in Patologia Neonatale altri 125 bambini circa provenienti da altri ospedali con patologie che hanno richiesto assistenza intensiva e/o accertamenti diagnostici specialistici.

Attività chirurgica

Il numero di atti operatori anno 2024 sono aumentati complessivamente del 1,5% rispetto all'anno precedente; sia il regime di ricovero ordinario sia quello ambulatoriale chirurgico registrano un incremento nei volumi rispetto all'anno precedente.

Tabella: N. atti op. per regime di erogazione, escluso Sala Parto e PMA

Anno	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
DescRegime	**Nr.atti**	**Nr.atti**	**Nr.atti**	**Nr.atti**	**%**
Ordinario	32.946	35.201	36.043	842	2,39%
Day hospital	8.334	7.993	7.989	-4	-0,05%
Ambulatoriale	22.492	24.566	24.801	235	0,96%
Totale	**63.772**	**67.760**	**68.833**	**1.073**	**1,58%**

al netto di Sala Parto e PMA

L'incremento di attività anno 2024 è confermato dal numero di procedure chirurgiche eseguite presso le piastre operatorie, quindi al netto degli atti operatori per procedure interventistiche eseguite fuori sala o a letto del paziente, con un incremento rispetto all'anno precedente pari a circa a 1.393 atti.

Tabella numero atti per piastra operatoria

Anno	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
Piastra	**Nr.atti**	**Nr.atti**	**Nr.atti**	**Nr.atti**	**%**
Totale	**43.202**	**44.680**	**46.073**	1.393	3,12%
050100 - P.O. 2A - IV PIANO MONOBLOCCO	4.333	4.113	4.263	150	3,65%
050200 - P.O. 3A - V PIANO MONOBLOCCO	5.024	5.258	5.031	-227	-4,32%
050300 - P.O. 1B - II PIANO POLICLINICO	2.038	2.242	2.381	139	6,20%
050500 - P.O. 3B - VI PIANO POLICLINICO	100	115	1	-114	-99,13%
050700 - P.O. 1C - CENTRO GALLUCCI	1.864	2.516	2.038	-478	-19,00%
050800 - P.O. 2C - EMODINAMICA	4.026	3.390	4.120	730	21,53%
051100 - P.O. 1E - ORTOPEDIA	2.981	3.141	3.306	165	5,25%
051200 - P.O. 1F - CLINICA OSTETRICA	1.897	1.727	1.694	-33	-1,91%
051300 - P.O. 1G - CHIRURGIA PEDIATRICA-OSTETRICIA	2.186	2.359	2.378	19	0,81%
051400 - P.O. 1H - NEUROCHIRURGIA	1.018	1.129	1.048	-81	-7,17%
051500 - DAY SURGERY MULTIDISCIPLINARE	3.930	4.040	4.257	217	5,37%
051800 - P.O. 1 PIANO POLICLINICO	2.605	2.595	2.923	328	12,64%
051900 - P.O. IV PIANO POLICLINICO	1.972	2.230	2.196	-34	-1,52%
053200 - P.O. I PIANO OSA	7.143	7.416	7.358	-58	-0,78%
053300 - P.O. P. RIALZATO POLICLINICO - SALE IBRIDE		659	934	275	41,73%
051600 - P.O. 1A - II PIANO MONOBLOCCO	2.085	815		-815	-100,00%
053400 - P.O. III PIANO POLICLINICO		935	2.145	1.210	129,41%

La piastra operatoria con sale ibride o sale ad alta tecnologia integrata, attivata nel corso del 2023 e in cui si possono effettuare diagnosi e trattamenti chirurgici in un'unica postazione, passa da 659 a 934 procedure chirurgiche, principalmente eseguite dalla specialità di Chirurgia Vascolare (circa 94%) e a seguire dalla Cardiochirurgia.

Tabella attività Sale ibride

Anno	2023	2024
Udb	Nr.atti	Nr.atti
Totale	**659**	**934**
012800-CARDIOCHIRURGIA	39	32
012900-CARDIOLOGIA		2
012915-CARDIOLOGIA EMODINAMICA	2	1
013200-OSTETRICIA GINECOLOGIA	3	1
013500-CARDIOCHIRURGIA PEDIATRICA E CARDIOPATIE CONGENITE		2
016200-CHIRURGIA TORACICA	4	12
018500-CHIRURGIA VASCOLARE	610	874
815100-CHIRURGIA GENERALE 2	1	10

Relativamente all'attività di robotica, il numero di atti operatori eseguiti nell'anno 2024 incrementa di 629 unità rispetto all'anno precedente. È di tutta evidenza che parte dell'attività di chirurgia robotica del 2024 è stata eseguita presso la piastra operatoria dell'Ospedale S. Antonio a seguito dell'acquisizione del nuovo Sistema Robotico (Robot Versius) in AOUP.

Tabella attività robotica

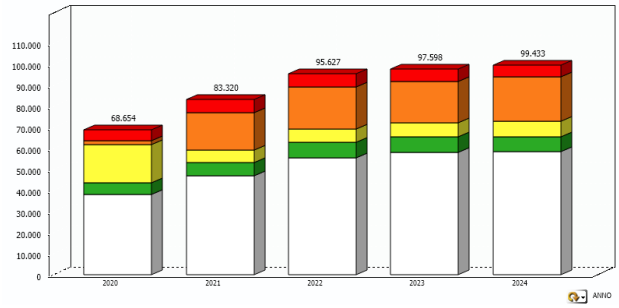
Anno	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
Udb	Nr.atti	Nr.atti	Nr.atti	Nr.atti	%
Total	**543**	**801**	**1.430**	**629**	**78,53%**
010900-UROLOGIA	454	558	713	155	27,78%
802000-UROLOGIA PEDIATRICA	4	6	14	8	133,33%
826400-UROLOGIA OSA			16		
815100-CHIRURGIA GENERALE 2	1	33	68	35	106,06%
817600-CHIRURGIA GENERALE 3	18	65	122	57	87,69%
817800-CHIRURGIA GENERALE 1	-	-	30	30	
826000-CHIRURGIA GENERALE OSA			58	58	
016200-CHIRURGIA TORACICA	20	34	78	44	129,41%
017200-CHIRURGIA PEDIATRICA	24	19	26	7	36,84%
017900-OTORINOLARINGOIATRIA	22	34	30	-4	-11,76%
018400-CLINICA GINECOL. OSTETRICA	-	-	47	47	
018500-CHIRURGIA VASCOLARE	-	21	26	5	23,81%
802200-ENDOCRINOCHIRURGIA	-	4	35	31	775,00%
013700-CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE			33	33	
015200-TRAPIANTI DI RENE E PANCREAS			1	1	
017900-OTORINOLARINGOIATRIA			53	53	
802300-CHIRURGIA BARIATRICA		2	6	4	200,00%
802400-DAY SURGERY/WEEK SURGERY MULTIDISCIPLINARE		25	74	49	196,00%

Attività del Pronto Soccorso

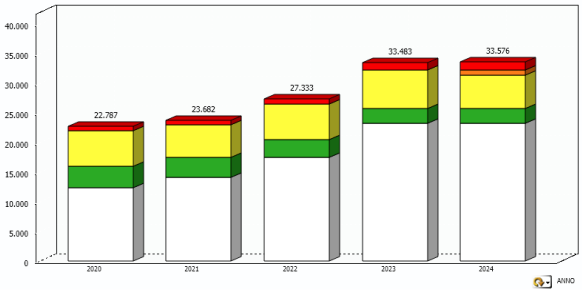
Nell'anno 2024, il numero di accessi presso il Pronto Soccorso Centrale ed il Pronto Soccorso dell'OSA equivale a più di 133 mila unità complessive, con un incremento dell'1,5% rispetto al 2023.

Tabella e grafico: accessi Pronto Soccorso Centrale e OSA

PS Centrale



PS OSA

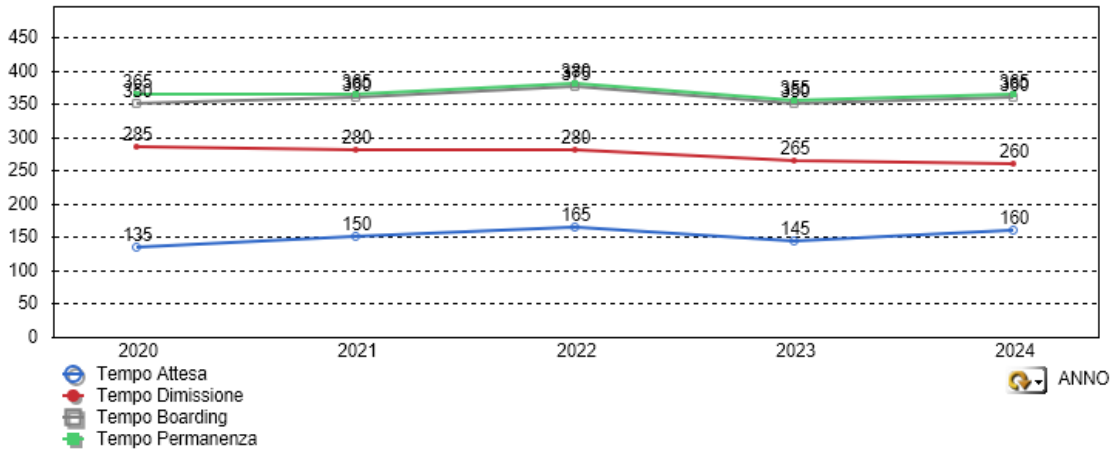


Risultano stabili gli accessi in codice bianco, quindi per pazienti non a rischio, con basso grado di sofferenza, che potrebbero in alcuni casi essere orientati verso altri setting di cura qualora disponibili, mentre sono in aumento i casi in codice arancione (+11, 5% rispetto al 2023).

COLORE_TRIAGE	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
	Num	Num	Num	Num	%
BIANCO	72.828	81.502	81.519	17	0,0%
VERDE	10.484	9.556	9.835	279	2,9%
GIALLO	12.562	13.407	12.984	-423	-3,2%
ARANCIONE	19.656	19.515	21.764	2.249	11,5%
ROSSO	7.430	7.101	6.907	-194	-2,7%
Totale	**122.960**	**131.081**	**133.009**	**1.928**	**1,5%**

Rimangono sostanzialmente stabili, i tempi di attesa e di permanenza in Pronto Soccorso Centrale e OSA al 90°percentile per i codici bianchi e verdi.

Grafico: PS Centrale e OSA Anni 2020-2024 – Tempi permanenza in PS al 90° perc. (codici bianchi e verdi, escluso OBI)



Gli accessi esitati in OBI aumentano di circa il 6,9% rispetto all'anno precedente ed equivalgono a circa il 10% degli accessi totali, in linea con la percentuale degli anni precedenti.

Tabella: OBI-PS CENTRALE e PS OSA

COLORE_TRIAGE	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
	Num	Num	Num	Num	%
BIANCO	5.661	6.003	5.973	-30	-0,5%
VERDE	1.719	1.607	1.655	48	3,0%
GIALLO	1.643	1.646	1.728	82	5,0%
ARANCIONE	2.281	2.597	3.274	677	26,1%
ROSSO	710	597	678	81	13,6%
Totale	**12.014**	**12.450**	**13.308**	**858**	**6,9%**
% OBI	**10%**	**9%**	**10%**		

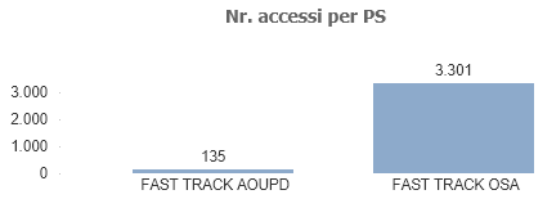
Per quanto riguarda il numero di accessi esitati in ricovero, si segnala una casistica sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

Tabella: accessi esitati in Ricovero

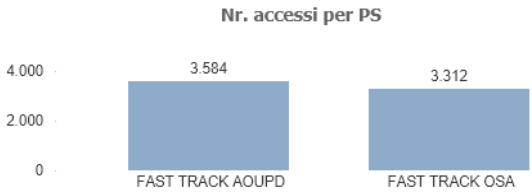
COLORE_TRIAGE	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
	Num	Num	Num	Num	%
BIANCO	4.768	5.579	5.488	-91	-1,6%
VERDE	2.416	2.265	2.247	-18	-0,8%
GIALLO	3.646	3.568	3.156	-412	-11,5%
ARANCIONE	4.257	4.259	4.845	586	13,8%
ROSSO	4.478	4.442	4.339	-103	-2,3%
Totale	**19.565**	**20.113**	**20.075**	**-38**	**-0,2%**
% Ricovero	**16%**	**15%**	**15%**		

Per gli accessi che richiedono la presa in carico da parte degli specialisti di Otorinolaringoiatria, Dermatologia, Oculistica e Oculistica OSA, è a regime il percorso di fast track sia presso il PS Centrale che presso il PS OSA come di seguito rappresentato.

Anno 2023

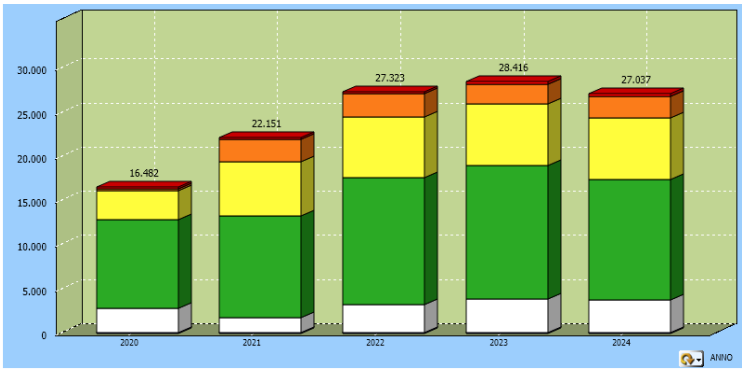


Anno 2024



Relativamente al Pronto Soccorso Pediatrico, si riduce il numero di accessi dei bambini del 4,9% rispetto all'anno precedente, prevalentemente di codice verde.

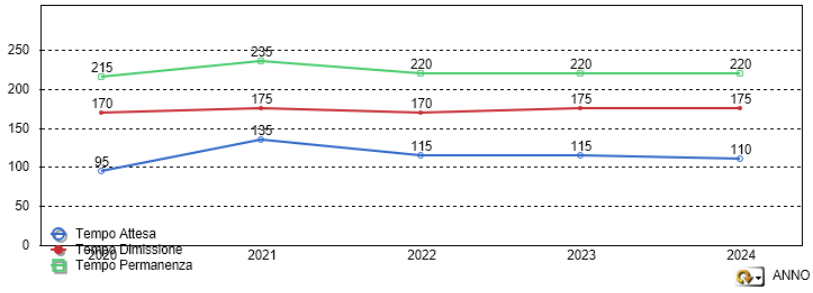
Tabella e Grafico - Trend accessi Pronto Soccorso Pediatrico per codice triage



COLORE_TRIAGE	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
	Num	Num	Num	Num	%
BLU	14	10	10	0	0,0%
BIANCO	3.134	3.771	3.704	-67	-1,8%
VERDE	14.371	15.104	13.610	-1.494	-9,9%
GIALLO	6.936	6.980	7.005	25	0,4%
ARANCIONE	2.588	2.277	2.420	143	6,3%
ROSSO	280	274	288	14	5,1%
Totale	**27.323**	**28.416**	**27.037**	**-1.379**	**-4,9%**

I tempi di attesa e di permanenza in Pronto Soccorso Pediatrico in codice bianco e verde sono in linea con gli anni precedenti.

Grafico: PS Pediatrico – Tempi permanenza in PS al 90° perc. (Solo codici bianchi e verdi, escluso OBI)



Anche per gli accessi esitati in OBI, si registra una riduzione di casi dell'1,8% rispetto all'anno precedente.

Tabella OBI-PS PEDIATRICO

COLORE_TRIAGE	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
	Num	Num	Num	Num	%
BLU	1		1	1	
BIANCO	185	206	178	-28	-13,6%
VERDE	1.400	1.537	1.520	-17	-1,1%
GIALLO	847	919	859	-60	-6,5%
ARANCIONE	725	575	631	56	9,7%
ROSSO	93	101	89	-12	-11,9%
Totale	**3.251**	**3.338**	**3.278**	**-60**	**-1,8%**
% OBI	**12%**	**12%**	**12%**		

Relativamente agli accessi esitati in ricovero, si registra un dato in linea con l'anno precedente.

Tabella: accessi esitati in Ricovero

COLORE_TRIAGE	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
	Num	Num	Num	Num	%
BLU	1			0	
BIANCO	57	42	49	7	16,7%
VERDE	379	377	340	-37	-9,8%
GIALLO	731	717	677	-40	-5,6%
ARANCIONE	781	639	687	48	7,5%
ROSSO	138	115	146	31	27,0%
Totale	**2.087**	**1.890**	**1.899**	**9**	**0,5%**
% Ricovero	**8%**	**7%**	**7%**		

Complessivamente, quindi, il numero di accessi al Pronto Soccorso in AOUP è pari a 160.046 di cui 21.974 esitati in ricovero.

PS ADULTI E PEDIATRICI

PS	2022	2023	2024	Delta 2024/2023	
	Num	Num	Num	Num	%
Centrale + OSA	122.960	131.081	133.009	1.928	1,5%
Pediatrico	27.323	28.416	27.037	-1.379	-4,9%
Totale	**150.283**	**159.497**	**160.046**	**549**	**0,3%**
di cui esitati in Ricovero	**21.652**	**22.003**	**21.974**	**-29**	**-0,1%**

I tempi di permanenza al Pronto Soccorso sono oggetto di monitoraggio da parte della Regione. In particolare, sono stati monitorati due indicatori del progetto Bersaglio che misurano la tempestività con cui si è proceduto a dimettere il paziente a domicilio o ad ammetterlo in reparto.

	Soglie	Valore 2024
Percentuale di accessi al PS inviati al ricovero con tempo di permanenza entro 8 ore (Bersaglio C16.4)	>= 90%	93%
Percentuale di dimessi a domicilio con permanenza in Pronto Soccorso <= 8 ore (Bersaglio C16.4.1.N)	>= 92%	98%

Da tali indicatori risulta sicuramente positiva la performance dei Pronto Soccorso aziendali.

Principali indicatori di complessità e appropriatezza dei ricoveri ordinari

Analizzando i principali indicatori di complessità e appropriatezza dei ricoveri ordinari al netto dei ricoveri di riabilitazione e lungodegenza degli ultimi tre anni, si segnala una percentuale di casistica complessa

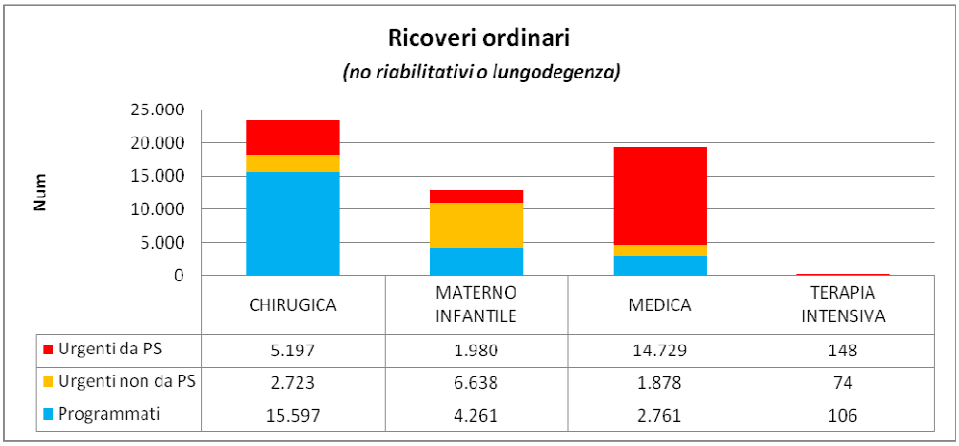
2024 in leggero decremento rispetto all'anno precedente ed una leggera contrazione dei ricoveri urgenti, segnale di una progressiva ripresa dell'attività programmata.

Tabella – Indicatori ricoveri ordinari al netto dei ricoveri riabilitativi

INDICATORI RICOVERI ORDINARI (v.a., %)	2022	2023	2024
% ricoveri con DRG complicato	11,55%	13,22%	12,83%
% ricoveri urgenti	62,77%	60,09%	59,49%
% ricoveri urgenti transitati da P.S.	41,34%	39,99%	39,32%
% ricoveri urgenti non transitati da P.S. sul num. Di ricoveri urgenti	34,14%	33,45%	33,90%
% ricoveri brevi con DRG medico e degenza 0-2 notti su DRG medici	25,24%	24,27%	24,49%

Come per gli anni precedenti, la percentuale prevalente di casi urgenti coinvolge l'area medica.

Grafico- Distribuzione dei ricoveri e provenienza anno 2024



Per quanto riguarda l'incidenza dei ricoveri ad elevato rischio di appropriatezza, il valore calcolato sui ricoveri ordinari si mantiene all'interno della soglia del 15%.

Anno	2024			2023		
Livello territoriale	Num.	Den.	Valore	Num.	Den.	Valore
901-Az. Ospedaliera Padova	6.738	47.819	14,1%	6.761	46.637	14,5%

Fonte: DWH Azienda Zero

Per quanto riguarda il numero di Posti letto medi attivati nel corso del 2024, si segnala una contrazione di 22 posti letto dovuti principalmente ai lavori presso il Dipartimento di Neuroscienze per la realizzazione della nuova Stroke Unit e il rinnovo tecnologico per il gruppo operatorio di neurochirurgia che hanno comportato una riorganizzazione temporanea dell'attività dell'area chirurgica a favore di una casistica più complessa e/o più urgente. Aumenta quindi il tasso di occupazione e di rotazione del posto letto ordinario rispetto all'anno precedente.

Tabella – indicatori di efficienza, ricoveri ordinari (basati su PL**medi*)-al netto della Lungodegenza/ODC

Indicatori di efficienza	2022	2023	2024
posti letto medi	1.436	1.424	1.402
degenza media	7,83	7,65	7,45
degenza media >1gg	9,23	9,10	8,94
rotazione	36,41	38,63	40,06
tasso occupazione	78,10%	80,95%	81,76%
% dimissioni 0-1 g	17,05%	17,94%	18,74%
Peso medio DRG ricoveri ordinari	*1,46*	*1,48*	*1,49*
Peso medio DRG ricoveri ordinari al netto 0-1g	*1,57*	*1,60*	*1,61*
posti letto medi LUNGODEGENZA	25	2	-
ODC (Ospedale di Comunità)	3	26	44
Hospice pediatrico e Centro Bambino Maltrattato	3+1	3+1	3+1

**incluso PL di Terapia intensiva e culle e al netto di PL lungodegenza/ODC*

A fronte della riduzione della degenza media sopra segnalata, anche per gli indici di performance, si segnala un progressivo miglioramento negli ultimi anni sia per i ricoveri a DRG medico sia per i ricoveri a DRG chirurgico. Per i DRG medici nel 2024, si è raggiunta la soglia del -0,30 richiesta dalla Regione.

Fonte: DWH regionale

Indicatori performance	2021	2022	2023	2024
C2A.M Indice di performance degenza media- drg medici	-0,1	-0,09	-0,27	-0,33
C2A.M Indice di performance degenza media- drg chirurgici	0,47	0,43	0,23	-0,11

4.1.2. OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO 2024

Con la DGR n. 1682 del 29/12/2023, la Regione Veneto ha assegnato alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per il 2024, tra i quali assumono particolare rilevanza quelli relativi ai tempi di attesa e agli indicatori del Nuovo Sistema di Garanzia.

Il notevole incremento di attività chirurgica, illustrato nei paragrafi precedenti, e la particolare attenzione posta nella gestione e nell'organizzazione dell'attività chirurgica hanno consentito di migliorare ulteriormente i tempi di attesa per gli interventi, sia per quanto riguarda i tempi di attesa per gli interventi oncologici sia per quanto riguarda quelli non oncologici. Per gli interventi oncologici, ci si è mantenuti tra l'89% e il 93% di rispetto dei tempi definiti dalle classi di priorità, con un generico miglioramento rispetto al 2023. Per gli interventi non oncologici, i tempi di attesa delle classi di priorità A e B sono stati rispettivamente il 91% e l'89%; per tutte le altre classi, c'è stato un ulteriore incremento rispetto al 2023. Nel 2024, la Regione si è focalizzata sul monitoraggio del rispetto dei tempi di attesa della classe di priorità A per gli interventi individuati dal Piano Nazionale Governo Liste Attesa 2019-2021, in dettaglio: interventi per tumore chirurgico alla mammella, prostata, colon, retto, utero, polmone, melanoma, tiroide, by pass aortocoronarico, angioplastica coronarica, endoarteriectomia carotidea, intervento protesi anca, colecistectomia laparoscopica, coronarografia, biopsia cutanea del fegato, emorroidectomia, riparazione ernia inguinale. A livello complessivo, nel 2024, il rispetto dei tempi di attesa di classe A per i suddetti interventi è il 91%.

Il Nuovo Sistema di Garanzia (NSG) e il Laboratorio MeS dell'Ospedale S. Anna di Pisa monitorano numerosi indicatori, individuati quali obiettivi regionali che forniscono una misura dell'efficienza, dell'appropriatezza e della qualità degli esiti dell'assistenza sanitaria offerta dall'Azienda. A livello complessivo, emerge una performance positiva, come viene dettagliato di seguito.

Cod. Ind	INDICATORE	SOGLIA	Monitoraggio finale
A.1.O.1	H18C - % di Parti cesarei primari in strutture con 1.000 parti e oltre all'anno	<=20%	Parzialmente raggiunto 22,19%
A.2.O.1	H04Z - Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriatezza e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriatezza in regime ordinario	<=15%	14%
	H05Z - Proporzione di colecistectomie laparoscopiche con degenza post operatoria inferiore a tre giorni	>=90%	Raggiunto 92,37%
	H13C - Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 48 ore in regime ordinario	>=60%	Raggiunto 80,6%
	H23C - Mortalita' a 30 giorni dal primo ricovero per ictus ischemico (per 100)	<=7,25%	Raggiunto 5,19%
	H22C - Mortalità a 30 giorni dall'intervento di bypass aorto-coronarico (BPAC)	<1,5%	Raggiunto 0,8%

Cod. Ind	INDICATORE	SOGLIA	Monitoraggio finale
E.4.S.3	Indice di performance degenza media- drg medici (Bersaglio C2A.M)	<= - 0,3	Raggiunto -0,33
E.4.S.4	Indice di performance degenza media- drg chirurgici (Bersaglio C2A.C)	<= - 0,27	Parzialmente raggiunto -0,11
Q.14.O.1	Percentuale di ricoveri medici oltresoglia per pazienti >=65 anni (Bersaglio C14.4)	<= 3,00	Raggiunto 2,49%
Q.14.O.2	Percentuale di accessi al PS inviati al ricovero con tempo di permanenza entro 8 ore (Bersaglio C16.4)	>= 90	Raggiunto 93%
Q.14.O.3	Percentuale di dimessi a domicilio con permanenza in Pronto Soccorso <= 8 ore (Bersaglio C16.4.1.N)	>= 92	Raggiunto 98%
Q.14.O.4	Consumo di antibiotici nei reparti (Bersaglio C9.12)	<= 58,69	Non raggiunto 85,4%
Q.14.O.5	Interventi chirurgici per tumore alla prostata: riammissioni a 30 giorni (Pne)	<= 3,68	Raggiunto 7/197=3,55%
Q.14.O.6	H12C - Percentuale di ricoveri ripetuti con stessa MDC entro 30 giorni dalla dimissione	<= 3,47	Non raggiunto 5,19%
Q.14.O.7	H03C - Proporzione di nuovo intervento di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella	<= 2,66	Raggiunto 0%
Q.14.O.8	Percentuale di attrazioni extra-regione - DRG alta complessità (Bersaglio C30.3.2.2)	>= 18,81	Parzialmente raggiunto 17,65%
Q.15.O.1	Percentuale di pazienti con tumore al colon sottoposti a re-intervento entro 30 giorni (Bersaglio C10.3.1)	<= 3,39	Raggiunto 19/587=3,24
Q.15.O.2	Segnalazione potenziali donatori di organo	> 0,7	Raggiunto 72/71=1
Q.15.O.3	Candidati trapianto rene da donatore vivente	>= 7 coppie	Raggiunto 11 coppie
Q.15.O.4	Percentuale di opposizione alla donazione di cornee	<=37,5 o trend in diminuzione	Raggiunto 78/246 (31%)

Numerosi indicatori tra quelli menzionati hanno mostrato un significativo miglioramento negli ultimi anni, evidenziando così l'impegno dell'azienda nel miglioramento continuo della qualità; nella tabella seguente, vengono riportati alcuni indicatori tra quelli più significativi.

Indicatore	2022	2023	2024
% di Parti cesarei primari in strutture con 1.000 parti e oltre all'anno	22,9%	22,2%	22,19%
Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 48 ore in regime ordinario	65,1%	71%	80,6%
Mortalita' a 30 giorni dal primo ricovero per ictus ischemico (per 100)	11,3%	7,1%	5,19%
Mortalità a 30 giorni dall'intervento di bypass aorto-coronarico (BPAC)	1,6%	1,1%	0,8%
Indice di performance degenza media- drg medici (Bersaglio C2A.M)	-0,1	-0,27	-0,33
Consumo di antibiotici nei reparti (Bersaglio C9.12)	94,1	89,5	85,4

Ad integrazione, si riportano di seguito i dati degli ultimi anni degli indicatori del PNE rappresentati nel Treemap.

Indicatore PNE	valore 2021	valore 2022	valore 2023	valore 2024
Infarto Miocardico Acuto: mortalita' a 30 giorni	11,3	9,8	8,7	9,4
Infarto Miocardico Acuto: % trattati con PTCA entro 2 giorni	34	31,6	36,1	34
IMA STEMI: % trattati con PTCA entro 90 minuti		35,4	70,6	60,3
Scompenso cardiaco congestizio: mortalita' a 30 giorni	9,2	10,4	10,2	9,3
By-pass Aortocoronarico: mortalita' a 30 giorni	2,6	2,4	1,2	1
Valvuloplastica o sostituzione di valvole cardiache: mortalita' a 30 giorni	1	2,5	2,9	0,7
Riparazione di aneurisma non rotto dell'aorta addominale: mortalita' a 30 giorni	1,2	0,7	1,4	1,8
Ictus ischemico: mortalita' a 30 giorni	11,7	11,5	7,1	5,2
Intervento chirurgico per T cerebrale: mortalita' a 30 giorni dall'intervento di craniotomia	1,7	1,8	1,5	2,1
BPCO riacutizzata: mortalita' a 30 giorni	11,3	10,1	8,4	6,4
Colecistectomia laparoscopica: % ricoveri con degenza post-operatoria < 3 giorni	90,2	93,5	94	92,4
Colecistectomia laparoscopica: % interventi in reparti con volume di attivita > 90 casi	56,6	60	98,4	70,9
Intervento chirurgico per TM mammella: % interventi in reparti con volume di attivita' > 135 casi	76,4*	97,9	97,4	97,6
Proporzione di nuovi interventi di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno	6,8	3,3	2,8	0
Intervento chirurgico per TM polmone: mortalita' a 30 giorni	0,4	0,6	0,4	0,5
Intervento chirurgico per TM stomaco: mortalita' a 30 giorni	1,5	0,9	1,9	1,1
Intervento chirurgico per TM colon: mortalita' a 30 giorni	2,5	3	3,4	2,4
Proporzione di parti con taglio cesareo primario	26,6	23	22,2	22,2
Parti naturali: proporzione di complicanze durante il parto e il puerperio	0,5	0,6	0,9	0,7
Parti cesarei: proporzione di complicanze durante il parto e il puerperio	1	1,4	1,3	1,2
Frattura del collo del femore: intervento chirurgico entro 2 giorni	80,6	82,9	83,2	88,9
Frattura del collo del femore: intervento chirurgico entro 48 ore		65,1	71	80,6
Frattura della Tibia e Perone: tempi di attesa per intervento chirurgico	2	2	3	2

È chiara la positiva performance dell'AOUP, evidenziata dall'ottimo andamento degli indicatori relativi all'area chirurgica (colecistectomie, mammella, tumori stomaco e colon), così come dall'ambito ortopedico. Gli indicatori dell'area cardiovascolare si attestano complessivamente su una valutazione di fascia media.

4.2 ASSISTENZA SPECIALISTICA

4.2.1. STATO DELL'ARTE

Il Livello di Assistenza di area distrettuale erogato dall'Azienda Ospedale-Università Padova è quello dell'assistenza specialistica ambulatoriale.

Volumi di produzione

Come per l'attività di ricovero, anche per l'attività di specialistica ambulatoriale si registra complessivamente un incremento nel valore di circa il 6% rispetto all'anno precedente.

Tabella: specialistica ambulatoriale per esterni per tipo erogazione (escluso LP)

Anno	2022	2022	2023	2023	2024	2024	Delta 2024/2023		
Classe Onere/Macro Area	Volume	Importo	Volume	Importo	Volume	Importo	Volume	Importo	% importo
Totale	***6.900.154***	***125.346.090,60***	***7.177.507***	***130.809.984,23***	***7.576.671***	***138.999.004,41***	***399.164***	***8.189.020,18***	**6%**
Regime SSN	***5.523.753***	***101.454.829,45***	***5.791.903***	***106.147.299,10***	***6.167.542***	***113.401.820,34***	***375.639***	***7.254.521,24***	**7%**
Branche a visita	*1.196.662*	*47.039.871,30*	*1.279.205*	*50.132.519,70*	*1.350.699*	*51.725.476,54*	*71.494*	*1.592.956,84*	3%
Laboratorio	*4.086.477*	*37.477.262,80*	*4.259.638*	*38.450.341,05*	*4.545.929*	*41.949.399,00*	*286.291*	*3.499.057,95*	9%
Medicina Fisica riabilitativa	*62.357*	*808.417,15*	*67.449*	*890.796,40*	*71.731*	*974.837,40*	*4.282*	*84.041,00*	9%
Radiologia-Radiodiagnostica	*178.257*	*16.129.278,20*	*185.611*	*16.673.641,95*	*199.183*	*18.752.107,40*	*13.572*	*2.078.465,45*	12%
Regime NO SSN	***1.376.401***	***23.891.261,15***	***1.385.604***	***24.662.685,13***	***1.409.129***	***25.597.184,07***	***23.525***	***934.498,94***	**4%**
Branche a visita	*92.538*	*9.097.834,07*	*102.649*	*9.963.653,08*	*102.242*	*10.069.071,37*	*-407*	*105.418,29*	1%
Laboratorio	*1.275.418*	*14.331.019,08*	*1.274.327*	*14.218.724,45*	*1.298.560*	*15.027.847,80*	*24.233*	*809.123,35*	6%
Medicina Fisica riabilitativa	*1.384*	*16.114,00*	*1.290*	*21.288,35*	*1.103*	*18.870,25*	*-187*	*-2.418,10*	-11%
Radiologia-Radiodiagnostica	*7.061*	*446.294,00*	*7.338*	*459.019,25*	*7.224*	*481.394,65*	*-114*	*22.375,40*	5%

** gli importi di fatturazione del laboratorio sono già decurtati del 45% secondo il Decreto n.26 del 12.08.2015*

In particolare, per le prestazioni di "branca a visita" si segnala un progressivo aumento sia nelle visite mediche specialistiche, comprese le prestazioni di telemedicina, sia un incremento nelle prestazioni chirurgiche erogate in regime ambulatoriale (dato evidenziato nella precedente tabella relativa al numero di atti operatori per procedure chirurgiche).

A completamento, si riportano i valori riconosciuti dalla Regione Veneto in sede di rendicontazione economica di Mobilità Attiva intra ed extra Regione.

Tabella: Valore Mobilità attiva Specialistica SPS e APS

dati di Mobilità*	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	Delta 2024/2023	Delta % 2024/2023
INTRA	**79.603.572**	**82.579.777**	**88.016.543**	**5.436.766**	**6,6%**
Ambulatoriale	*69.219.412*	*72.315.415*	*77.597.729*	*5.282.314*	*7,3%*
Pronto Soccorso	*10.384.160*	*10.264.362*	*10.418.814*	*154.452*	*1,5%*
EXTRA	**6.301.634**	**6.913.366**	**7.485.331**	**571.965**	**8,3%**
Ambulatoriale	*5.754.028*	*6.393.518*	*6.938.510*	*544.992*	*8,5%*
Pronto Soccorso	*547.606*	*519.848*	*546.821*	*26.973*	*5,2%*
TOTALE	**85.905.206**	**89.493.143**	**95.501.874**	**6.008.731**	**6,7%**

**importi riconosciuti in sede di bilancio al netto di ticket*

4.2.2. OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO 2024

Per quanto riguarda l'assistenza specialistica, assume un'importanza fondamentale tra gli obiettivi del 2024 il rispetto dei tempi di attesa per l'area ambulatoriale.

Nell'ottica di rispondere ai bisogni di salute della popolazione residente presso il territorio dell'Azienda ULSS 6 Euganea, è emersa la necessità di attuare una sinergia interaziendale volta ad implementare ed ottimizzare il sistema di erogazione delle prestazioni, cercando di impattare positivamente sul raggiungimento dei livelli di performance oggetto dell'obiettivo.

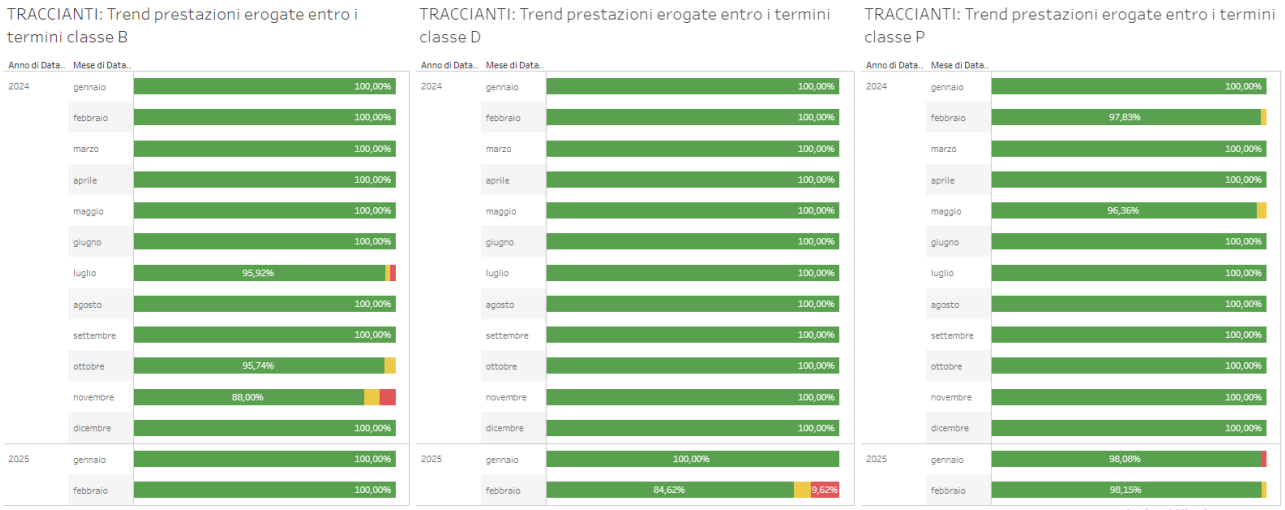
A tal proposito, l'Azienda Ospedale-Università Padova (AOUP) e l'Azienda ULSS 6 Euganea hanno attivato, nel corso dell'anno 2024, un accordo specifico con l'obiettivo di garantire le azioni previste dal Piano Operativo Aziendale attuativo dell'Azienda ULSS 6 Euganea per la riduzione delle liste d'attesa delle prestazioni traccianti e non traccianti, concordando il numero di prestazioni da erogare agli assistiti Azienda ULSS 6 Euganea oltre all'ordinario. In particolare, l'AOUP ha garantito nel corso dell'anno 2024 l'erogazione di n. 20.946 prestazioni traccianti e non traccianti per la riduzione delle liste d'attesa dell'Azienda Ulss 6 Euganea (Tabella 1), rispetto al numero previsto nel Piano pari a 18.000.

Mese Erogazioni			Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Azienda	Regime	Tot. Prestazioni												
901. AO	09. Rec	13.312	539	552	781	952	1.280	1.040	1.410	1.031	1.237	1.770	1.626	1.094
901. AO	74. Rec	265	39		11	84	26	28	23				27	27
901. AO	84. Rec	7.228	218	393	431	579	518	1.183	746	526	608	838	725	463
901. AO	94. Rec	141							14	12		23	44	48
Totale		**20.946**	**796**	**945**	**1.223**	**1.615**	**1.824**	**2.251**	**2.193**	**1.569**	**1.845**	**2.631**	**2.422**	**1.632**

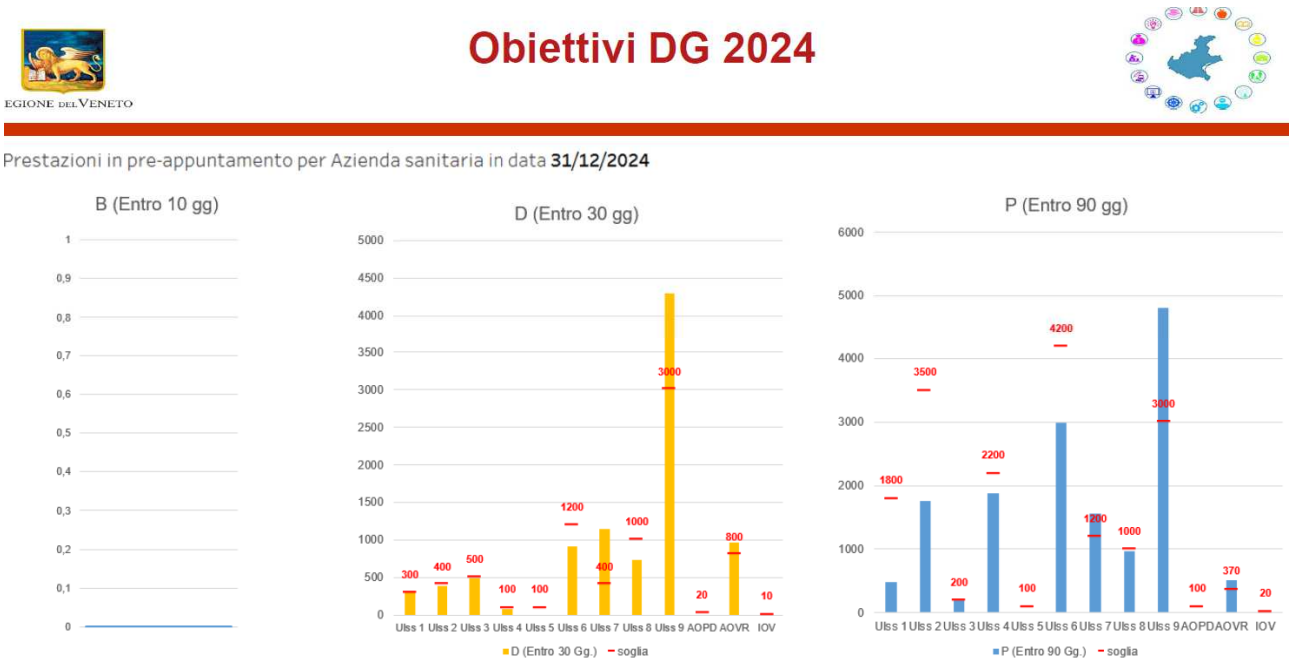
Tabella 1 - Rendicontazione POA 2024 - accordo AOUP e ULSS 6 Euganea

Con riferimento all'obiettivo relativo ai livelli di performance, l'AOUP ha raggiunto il 100% in tutti gli obiettivi posti dai POA 2024. La collaborazione instaurata con la Azienda ULSS 6 Euganea e il gran numero di prestazioni fornite per la gestione delle liste di attesa, hanno consentito a quest'ultima di raggiungere i livelli di performance riscontrati. Al fine di efficientare ulteriormente i processi allocativi delle prestazioni di specialistica ambulatoriale, con impatto sui livelli di performance, la collaborazione si è concretizzata anche nell'attività di gestione dell'offerta delle prestazioni, attuabile con un costante confronto in merito alle disponibilità di erogazione tra i referenti CUP delle due Aziende, coerentemente con l'andamento della domanda di prestazioni, consentendo all'Azienda ULSS 6 Euganea di raggiungere i risultati conseguiti.

Il notevole impegno sul miglioramento dei tempi di attesa ha portato nel 2024 l'AOUP a rispettare pienamente le tempistiche delle priorità B, D e P delle prestazioni erogate, come emerge dal cruscotto regionale:



Sono state inoltre rispettate le disposizioni regionali in merito ai pre-appuntamenti con il loro azzeramento per le prestazioni di tutte le classi di priorità B, D e P, come risulta dal cruscotto regionale:



Con DGR n. 775 del 27/06/2023, la Regione Veneto ha approvato il nuovo modello organizzativo regionale dei servizi di telemedicina. Nell'ambito della missione 6 (Salute) del PNRR e del Decreto Ministeriale 77 del 2022, si sviluppa l'esigenza di colmare il divario tra le disparità territoriali ed offrire maggiore integrazione tra i servizi sanitari nei diversi setting assistenziali. La Regione quindi intende incentivare l'adozione della telemedicina durante tutto il percorso di cura con particolare attenzione ai pazienti cronici. A tal fine, nel corso dell'anno (nota prot. 537301 del 17/10/2024), la Regione ha chiesto alle Aziende sanitarie di erogare prestazioni in telemedicina definendo per ciascuna Azienda un limite minimo di pazienti per l'ultimo trimestre del 2024. A fronte di una soglia di 500 pazienti, questa Azienda ha erogato prestazioni in telemedicina per 1.766 pazienti.

4.3 LIBERA PROFESSIONE

L'anno 2024 registra come i precedenti il consolidamento del rapporto di fiducia intercorrente tra il personale dirigente del ruolo sanitario e l'Azienda Ospedale-Università di Padova: l'adesione al rapporto di esclusività si è mantenuta costante ad una percentuale di circa il 96-97%.

Al 31 dicembre 2024, circa 526 Professionisti in regime di esclusività risultano autorizzati all'esercizio dell'attività libero professionale ambulatoriale all'interno di spazi aziendali.

Attività ambulatoriale

L'attività ambulatoriale nel 2024 è stata svolta interamente all'interno degli spazi aziendali.
Dalla tabella sottostante si può notare il trend di tale attività.

Tabella – n. prestazioni ambulatoriali erogate in regime di Libera Professione.

	2022	2023	2024
N. prestazioni erogate	110.599	122.099	128.645

Attività di ricovero

Per l'anno 2024, circa 50 Unità Operative hanno sottoscritto accordi per l'esercizio dell'attività libero professionale in regime di ricovero e 11 Servizi risultano sempre coinvolti, a norma del Regolamento Aziendale per lo svolgimento della libera professione intramuraria, nell'attività strumentale ai ricoveri stessi.

Si precisa che nei dati riportati di seguito sono compresi i ricoveri con onere "libera professione" e i ricoveri con onere "solvente" eseguiti in regime di libera professione.

Tabella – Ricoveri in regime di Libera Professione (Onere "Libera Professione" e "Solvente").

	2022	2023	2024
N. ricoveri totale	634	776	845

Circa il 95% dei ricoveri svolti in regime di libera professione sono di tipo chirurgico, come sotto evidenziato.

Tabella – n. ricoveri in regime di Libera Professione distinti tra chirurgici e medici.

	2022	2023	2024
N. Ricoveri Medici	21	47	41
N. Ricoveri Chirurgici	613	729	804

Nella tabella sottostante è stata evidenziata la distribuzione nei reparti.

Tabella –n. ricoveri in UOC Libera Professione 2024

Reparto di Dimissione	medici	chirurgici	totale
010400 - PNEUMOLOGIA	1	0	**1**
011400 - CLINICA MEDICA 1	1	0	**1**
011700 - CLINICA NEUROLOGICA	1	0	**1**
013500 - CARDIOCHIRURGIA PEDIATRICA	0	1	**1**
015700 - FISIOPATOLOGIA RESPIRATORIA	1	0	**1**
016500 - TRAPIANTO MULTIVISCERALE	1	0	**1**
802000 - UROLOGIA PEDIATRICA	0	1	**1**
017200 - CHIRURGIA PEDIATRICA	0	2	**2**
012800 - CARDIOCHIRURGIA	0	4	**4**
017100 - GASTROENTEROLOGIA	4	0	**4**
801000 - GRANDI USTIONATI	0	4	**4**
802400 - DAY SURGERY/WEEK SURGERY MULTISCIPLINARE	0	5	**5**
802300 - CHIRURGIA BARIATRICA	0	6	**6**
015600 - NEUROCHIRURGIA PEDIATRICA	3	6	**9**
013400 - CLINICA MEDICA 5	10	0	**10**
013200 - OSTETRICIA GINECOLOGIA	0	14	**14**
018500 - CHIRURGIA VASCOLARE	0	18	**18**
817600 - CHIRURGIA GENERALE 3	2	16	**18**
011200 - CLINICA ORTOPEDICA TRAUMATOLOGICA	0	24	**24**
016200 - CHIRURGIA TORACICA	1	23	**24**
018400 - CLINICA GINECOLOGICA E OSTETRICA	0	27	**27**
011100 - NEUROCHIRURGIA	0	44	**44**
817800 - CHIRURGIA GENERALE 1	1	44	**45**
012900 - CARDIOLOGIA	0	53	**53**
011000 - CHIRURGIA PLASTICA	1	59	**60**
017900 - OTORINOLARINGOIATRIA	0	61	**61**
815100 - CHIRURGIA GENERALE 2	9	64	**73**
802200 - ENDOCRINOCHIRURGIA	1	75	**76**
010900 - UROLOGIA	3	133	**136**
05900 - OCULISTICA OSA	0	11	**11**
06000 - CHIRURGIA GENERALE OSA	0	56	**56**
06400 - UROLOGIA OSA	0	48	**48**
07700 - ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA OSA	0	5	**5**
827100 - MEDICINA D'URGENZA OSA	1	0	**1**
totale complessivo	***41***	***804***	***845***

Attività a pagamento

L'art. 8 del D.P.C.M. 27.03.2000 prevede la possibilità che il personale Dirigente del Ruolo Sanitario, fuori dall'orario di lavoro, anche all'esterno della struttura aziendale, effettui attività professionale richiesta a pagamento da terzi all'Azienda.

Tale attività rientra nelle tipologie di attività libero-professionali quali individuate dall'art. 117, comma 2 e 6 CCNL 19.12.2019 Area Sanità, ed è stata disciplinata dagli artt. 11 e 12 del Regolamento per lo svolgimento della libera professione intramuraria approvato con deliberazione n. 744 del 28/06/2019.

È data evidenza di seguito del numero degli accordi vigenti negli anni più recenti, distinti per tipologia di struttura.

Tabella – n. accordi vigenti per attività a pagamento.

	2022	2023	2024
Strutture pubbliche	66	82	91
Strutture private	51	59	62
Totale	117	141	153

Nell'anno 2024, l'attività libero-professionale esterna ha avuto un aumento a seguito dell'incremento degli Accordi con strutture pubbliche e private.

4.4 RISORSE DEL PERIODO

4.4.1. PERSONALE

In sede di ordinaria programmazione regionale, le disposizioni in materia di personale per l'anno 2024 sono state fornite dalla Regione Veneto con D.G.R.V. n. 22 del 16.01.2024 ad oggetto "Disposizioni per l'anno 2024 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29 della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. Deliberazione /CR n. 127 del 27/11/2023" che ha confermato il principio già reintrodotto con la D.G.R.V. n. 1718 del 30.12.2022 secondo cui le Aziende sanitarie possono disporre assunzioni di personale solo se in possesso di specifica autorizzazione regionale.

Nei paragrafi seguenti si espone l'analisi dell'andamento del personale, in termini di numero di unità in servizio e costi sostenuti.

Dinamica del Personale

Tab.1 – Dinamica del personale per profilo professionale (unità effettive medie dell'anno)

Unità effettive	*2021*	*2022*	*2023*	*2024*	*Variaz. 22-21*	*Variaz. 23-22*	*Variaz. 24-23*
TOTALE	***6.073***	***6.144***	***6.115***	***6.072***	***71***	***-29***	***-43***
SANITARIO	***4.353***	***4.389***	***4.372***	***4.324***	***36***	***-17***	***-48***
Medici	*790*	*835*	*861*	*858*	*45*	*26*	*-3*
Dirigenti non medici	*65*	*73*	*83*	*85*	*8*	*10*	*2*
Personale infermieristico	*3.034*	*3.003*	*2.940*	*2.898*	*-31*	*-63*	*-42*
Tecnici sanitari	*388*	*397*	*405*	*399*	*9*	*8*	*-6*
Tecnici riabilitativi	*69*	*72*	*73*	*74*	*3*	*1*	*1*
Personale vigilanza ispezione	*7*	*9*	*10*	*10*	*2*	*1*	*0*
PROFESSIONALE	***7***	***7***	***7***	***9***	***0***	***0***	***2***
Dirigenti professionali	*6*	*6*	*5*	*6*	*0*	*-1*	*1*
Comparto professionali	*1*	*1*	*2*	*3*	*0*	*1*	*1*
TECNICO	***1.304***	***1.317***	***1.292***	***1.292***	***13***	***-25***	***0***
Dirigenti tecnici	*5*	*4*	*4*	*3*	*-1*	*0*	*-1*
Comparto tecnici	*236*	*226*	*217*	*213*	*-10*	*-9*	*-4*
OTAA/OSS	*1.063*	*1.087*	*1.071*	*1.076*	*24*	*-16*	*5*
AMMINISTRATIVO	***409***	***431***	***444***	***447***	***22***	***13***	***3***
Dirigenti Amministrativi	*9*	*11*	*14*	*14*	*2*	*3*	*0*
Comparto amministrativi	*400*	*420*	*430*	*433*	*20*	*10*	*3*

TOTALE	***111***	***104***	***75***	***72***	***-7***	***-29***	***-3***
Borsisti	*45*	*55*	*73*	*70*	*10*	*18*	*-3*
Collaboratori Coord. e Continuat.	*66*	*49*	*2*	*2*	*-17*	*-47*	*0*

Le unità effettive medie riportate in Tabella 1 sono determinate tenendo conto, per ciascun dipendente in servizio nel corso dell'anno 2024, dell'eventuale frazionamento dovuto ad assunzione e/o cessazione in corso d'anno e dell'orario teorico in relazione al rapporto di lavoro (full time/part time); il dato, dunque, mette in luce la variazione del personale rispetto all'anno precedente in proporzione al periodo di permanenza in servizio.

I dati dimostrano come il processo assunzionale realizzato nel 2024 si sia mosso lungo la linea già delineata nel 2023 e indirizzato verso la necessità di rivedere l'entità dell'organico in essere nel 2022 nella sua interezza, il quale aveva potuto godere degli incrementi di personale effettuati per affrontare l'emergenza epidemiologica da Covid-19: da una parte la necessità di garantire la sostituzione del turn over e dall'altra il ricorso a strategie di implementazione e/o riorganizzazione in ottica di miglioramento dei servizi offerti.

Con riferimento alla dirigenza dell'area sanità, pur rilevando una lieve flessione in termini di unità equivalenti nell'anno per i medici, l'organico complessivo di tale area mantiene il suo trend in crescita.

Per le risorse umane del Comparto, si è cercato di far ricorso alla revisione delle assegnazioni del personale in servizio in un'ottica di efficientamento dei servizi e delle risorse, previa individuazione di contestuali nuove strategie organizzative e valutazione di modifica dello skill mix, lì dove possibile. Tutto questo anche per far fronte alla difficoltà di reclutamento di profili delle professioni sanitarie del comparto che si sta riscontrando sul territorio nazionale e da cui non è immune l'Azienda Ospedale-Università Padova. Se da una parte la riorganizzazione del personale ha garantito l'avvio e l'implementazione di alcuni servizi, dall'altra ha permesso di affrontare la costante necessità di far fronte ad un turn over particolarmente elevato, soprattutto per l'area del personale infermieristico, così come si evince dai dati rilevati in tabella. Considerazioni analoghe valgono per altri macro profili, quali quello delle professioni sanitarie dell'area tecnica.

I dati rilevano infine un lieve incremento delle unità di Operatore Socio Sanitario, il cui contingente è stato aumentato nel corso del 2024 grazie alla disponibilità di una graduatoria che, tuttavia, non ha permesso di soddisfare pienamente il fabbisogno che è stato identificato. Con riferimento al personale del comparto del ruolo tecnico, si conferma anche nel 2024 un valore in decremento, che può essere in parte spiegato con il fatto che sono state effettuate valutazioni più rispondenti alle necessità assistenziali che prevedono il coinvolgimento del profilo professionale dell'Operatore Socio Sanitario.

Relativamente al personale assimilato, nel 2024, si registra una flessione di quello che era un trend in crescita negli ultimi due anni del numero delle borse di studio conferite, mentre con riferimento ai contratti di Collaborazione Coordinata e Continuativa, seppur ancora consentiti dalla normativa emergenziale, l'Azienda non vi ha fatto ricorso.

L'andamento in materia di risorse umane viene monitorato regolarmente nell'ambito delle attività di un gruppo di lavoro aziendale che mensilmente viene convocato per verificare il rispetto dei tetti di spesa e degli indicatori fissati a livello regionale. Nello specifico, mensilmente vengono elaborate rilevazioni sui numeri, espressi in teste piene e in teste pesate FTE, previste in assunzione e cessazione su base annua e su base mensile, con analisi parallela dei costi che si stanno sostenendo e che si prevede di sostenere.

Al perfezionamento delle politiche assunzionali è stato integrato un sistema di analisi dei fenomeni che incidono sull'organizzazione: nel corso del 2024, è stato affinato il monitoraggio dei dati relativi all'impatto che l'incremento delle assenze ha avuto e continua ad avere su di essa. L'analisi ha portato alla conclusione che l'utilizzo di istituti contrattuali di assenza dal 2020 al 2023 assorbe una percentuale importante di risorse assunte, determinando la necessità di incrementare le assunzioni di personale rispetto al fabbisogno standard per affrontare l'intensificarsi di un fenomeno oggettivo e trasversale a tutte le professionalità. I giorni di assenza per gli anni 2020-2023 evidenziano un notevole incremento di utilizzo delle varie tipologie di assenza, con particolare riferimento ai permessi e all'aspettativa, quest'ultima imputabile principalmente ad un aumento del congedo retribuito per assistenza in caso di handicap grave (art. 42 D.Lgs. n.151/2001). Soffermandosi sul personale del comparto, maggiormente presente in azienda e con difficoltà assunzionali per alcuni profili, se si rapportano i giorni di assenza al personale in servizio in ciascuna annualità, in termini di FTE (Full Time Equivalent), si rileva un incremento pari a 4,59 per dipendente (da 66,75 del 2020 al 71,34 del 2023). In termini di "lavoratori mancati", utilizzando un valore standard di 260 giorni lavorativi annuali, si rileva che l'incidenza delle assenze è equivalente, nel 2023 vs 2020, a circa 130 FTE in meno in servizio.

Con questo fenomeno si interseca quello della carenza sul mercato delle figure con professionalità sempre più qualificate e specializzate, nell'ambito del quale la carenza di personale Infermieristico, che si sta riscontrando anche in Azienda Ospedale-Università Padova, si teme possa essere solo un primo esempio.

La problematica della carenza di personale del Servizio socio sanitario è stata analizzata a livello regionale con specifica DGRV n. 960 del 13 agosto 2024, con la quale è stato approvato un Piano regionale di contrasto costituito da un insieme di azioni strategiche per prevenire e affrontare gli effetti di tale carenza la quale, se da una parte sarà dovuta all'inevitabile e progressivo invecchiamento della forza lavoro, dall'altra è sempre più condizionata dal fenomeno delle dimissioni inattese. È quest'ultimo, infatti, il fenomeno principale su cui riflettere e su cui è necessario intervenire: comprendere e analizzare le motivazioni delle dimissioni inattese è fondamentale, in un'ottica di retention, per avviare azioni conseguenti che cerchino di trattenere nel sistema professionisti formati.

A tale scopo, si stanno sviluppando specifiche analisi che mappino le motivazioni di uscita dall'Azienda Ospedale-Università Padova, e dal sistema sanitario in generale, al fine di comprendere motivazioni diverse dalla consueta chiusura di un rapporto di lavoro per raggiunti limiti di età e cercare di agire sulle cause di tale fenomeno e ottenere una riduzione delle dimissioni inattese correlate a bassi livelli di benessere organizzativo, stili di leadership non supportivi, disagio psicologico, bassa valorizzazione delle

competenze, scarsità di misure per la conciliazione vita-lavoro, basso riconoscimento sociale, bassa remunerazione ed un cambiamento nell'approccio al lavoro da parte delle nuove generazioni.

Tab.2 – Dinamica del personale a tempo determinato per profilo professionale (unità effettive medie dell'anno)

Unità effettive	*2021*	*2022*	*2023*	*2024*	*Variaz. 22-21*	*Variaz. 23-22*	*Variaz. 24-23*
TOTALE	***34***	***56***	***52***	***54***	***22***	***-4***	***2***
SANITARIO	***31***	***52***	***47***	***43***	***21***	***-5***	***-4***
Medici	*30*	*41*	*33*	*30*	*11*	*-8*	*-3*
Dirigenti non medici	*1*	*4*	*10*	*9*	*3*	*6*	*-1*
Personale infermieristico	*0*	*1*	*3*	*1*	*1*	*2*	*-2*
Tecnici sanitari	*0*	*6*	*0*	*1*	*6*	*-6*	*1*
Tecnici riabilitativi	*0*	*0*	*1*	*2*	*0*	*1*	*1*
PROFESSIONALE	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Dirigenti professionali	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Comparto professionali	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
TECNICO	***2***	***1***	***0***	***0***	***-1***	***-1***	***0***
Dirigenti tecnici	*1*	*0*	*0*	*0*	*-1*	*0*	*0*
Comparto tecnici	*1*	*1*	*0*	*0*	*0*	*-1*	*0*
OTAA/OSS	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
AMMINISTRATIVO	***1***	***3***	***5***	***11***	***2***	***2***	***6***
Dirigenti Amministrativi	*0*	*1*	*1*	*3*	*1*	*0*	*2*
Comparto amministrativi	*1*	*2*	*4*	*8*	*1*	*2*	*4*

La Tabella 2 analizza l'andamento medio relativo alle unità a tempo determinato per le quali si registra un lieve aumento rispetto ai valori 2023, dovuta al ricorso, per le motivazioni sopra rappresentate, ad assunzioni a tempo determinato nell'ambito dei profili professionali del comparto.

I dati del personale a tempo determinato della dirigenza sanitaria riflettono la possibilità normativa di far ricorso fino al 31 dicembre 2027 alle disposizioni di cui all'art. 1 comma 547 della L. 145/2018 e s.m.i., sulla base delle quali è possibile ammettere alle procedure concorsuali per l'accesso alla dirigenza del ruolo sanitario, i medici, i veterinari, gli odontoiatri, i biologi, i chimici, i farmacisti, i fisici e gli psicologi regolarmente iscritti a partire dal secondo anno del corso di formazione specialistica. Le assunzioni di tale tipologia di professionisti sono effettuabili con contratto di lavoro a tempo determinato con orario a tempo parziale, in ragione delle esigenze formative.

Un'importante novità è la determinazione, effettuata con DGRV n. 877 del 30/07/2024, del limite complessivo di spesa regionale per i contratti di lavoro flessibile per l'anno 2024, come previsto dall'art. 9, comma 28 del Decreto-Legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, a seguito della modifica apportata dall'art. 44-ter del Decreto-Legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni dalla Legge 29 aprile 2024, n. 56. Per

l'Azienda Ospedale–Università Padova tale limite è stato fissato in € 4.216.627,00, di cui € 3.257.736,00 per il personale della dirigenza medica e non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio sanitario e € 958.891,00 per l'altro personale. Preso atto dei nuovi limiti di spesa, l'Azienda ha provveduto a rivedere la programmazione relativa all'utilizzo di contratti flessibili, in modo tale da assicurare per le varie annualità il pieno rispetto del tetto assegnato da Regione Veneto.

Istituto del Part-Time

La normativa e i regolamenti relativi al contratto di lavoro a tempo parziale in Azienda Ospedale-Università Padova compongono un quadro che negli ultimi anni si è rilevato molto stabile e non soggetto a rilevanti innovazioni.

Il personale dell'area comparto con rapporto di lavoro a orario parziale, rappresentato in Tabella 3, è pressoché invariato nel corso degli ultimi anni, nonostante vi siano annualmente dei posti messi a bando per l'attribuzione di nuovi contratti. Per l'anno 2024, sono stati previsti complessivamente n. 100 posti suddivisi nei vari profili, il cui bando è stato indetto nel corso del mese di novembre, con scadenza nel mese di dicembre 2024. Ne consegue che per i vincitori sarà possibile disporre il cambio contratto nel corso del 2025.

Tab.3 – Frequenza Part-Time e Tempo Pieno del Personale del Comparto (unità effettive medie dell'anno)

Impegno	*2021*	*2022*	*2023*	*2024*
Tempo pieno	4.694	4.721	4.658	4.617
Part-time	504	494	490	489
Totale	**5.198**	**5.215**	**5.148**	**5.106**

In Tabella 4 e 5 è analizzata la consistenza per tipologia oraria nei tempi parziali (in termini di unità effettive medie) e alle migrazioni in corso d'anno da una tipologia oraria all'altra (in termini di teste effettive), riportando nell'area azzurra i passaggi che comportano un aumento dell'impegno orario e nell'area viola le variazioni di segno opposto.

La consistenza delle unità effettive medie suddivise tra le varie articolazioni orarie è illustrata in Tabella 4, confermando l'andamento degli ultimi anni di un incremento, anche nel 2024 rispetto al 2023, di personale che presta più ore lavorative (30 ore) ed un decremento per le altre articolazioni orarie inferiori.

Tab.4 – Ripartizione tra tipologie orarie a Part-Time del Personale del Comparto (unità effettive medie dell'anno)

Ore P.-T.	*2021*	*2022*	*2023*	*2024*
15,00	1	1	1	1
18,00	55	55	52	45
24,00	243	239	224	221
30,00	205	199	213	222
Totale	**504**	**494**	**490**	**489**

Invece, gli effetti dei rientri a tempo pieno, disposti a fronte di richieste avanzate su base volontaria o per naturale scadenza del contratto a tempo parziale, così come gli effetti delle variazioni delle articolazioni orarie, disposte in applicazione delle disposizioni di cui alle procedure sopra citate, si notano in Tabella 5.

Tab. 5 – Variazioni nell'impegno orario nel corso del 2024

Conteggio di MATRICOLA	**A ore**				
Da ore	**18**	**24**	**30**	**FULL**	**Totale complessivo**
24			**2**	**11**	**13**
30				**12**	12
FULL	**2**	**19**	**26**		47
Totale complessivo	**2**	**19**	**28**	**23**	**72**

25	variazioni in aumento
47	variazioni in diminuzione

Valorizzazione delle competenze

Il processo di assunzione di risorse umane è solo uno dei tasselli che consentono la tenuta del sistema, in quanto è determinante il ruolo strategico dei processi di valorizzazione delle competenze, di valutazione della performance individuale nonché di continua riqualificazione delle professionalità, in ottica di miglioramento delle stesse e di soddisfazione del personale. Rispetto a tali aspetti, è stato dato avvio a varie attività e progettualità nella convinzione che una maggiore soddisfazione del personale e il raggiungimento di condizioni di benessere psico-fisico da parte dei lavoratori possano concorrere ad una loro fidelizzazione, oltre che a contrastare anche lo stesso fenomeno delle grandi dimissioni.

Su un piano contrattuale, il CCNL 2 novembre 2022 per l'area del personale del Comparto ha previsto un nuovo sistema di classificazione, permettendo di avviare alcuni percorsi di riqualificazione. A riguardo, nel corso del 2023, l'Azienda ha concluso con le organizzazioni sindacali importanti accordi in materia di cui si è data applicazione anche nel corso del 2024 e si proseguirà per alcuni aspetti nel 2025. I principali istituti trattati, oltre a quello del part time di cui si è già parlato, sono:

● i passaggi di profilo all'interno delle aree contrattuali (accordo 14/3/2023), che hanno portato al riconoscimento di un diverso profilo professionale a n.35 dipendenti, valorizzando le attitudini dei lavoratori;

● le progressioni economiche all'interno delle aree (accordo 9/10/2023), che hanno permesso l'acquisizione dei differenziali economici di professionalità a n.552 dipendenti con decorrenza 1° gennaio 2023 (DDG n. 1487 del 25/7/2024);

● il nuovo sistema degli incarichi di funzione, che, a seguito dell'adozione del regolamento (intesa del 6/9/2023 e successive modifiche ed integrazioni), è stato completamente rivisto sia nell'organizzazione sia nella graduazione economica per tutte le aree (assistenziali e tecnico-amministrative) avviando indizioni di procedure selettive e conseguenti affidamenti di incarichi organizzativi, organizzativi con coordinamento e professionali.

Relativamente alla Dirigenza Area Sanità, con l'accordo siglato il 16/07/2024, è stato raggiunto l'importante traguardo di un percorso aziendale che ha visto coinvolte le delegazioni trattanti nell'ultimo triennio: dal 1° gennaio 2024, i dirigenti medici e sanitari dell'AOUP hanno visto un ulteriore incremento della retribuzione di posizione correlata agli incarichi dirigenziali, dopo l'aumento ricevuto dal 1° gennaio 2020 con l'accordo del 15/04/2022 e dal 1° gennaio 2022 con l'accordo del 24/10/2022. Ciò è stato possibile grazie alle risorse economiche che si sono rese gradualmente disponibili negli anni sia con stanziamenti nazionali sia con provvedimenti regionali, che sono state ripartite tra gli Enti dalla stessa Regione sulla base di una metodologia perequativa. Da un confronto tra le retribuzioni legate al singolo incarico anno 2024 e quelle ante 2020, emerge che ai dirigenti è stato riconosciuto un incremento di almeno il 50%: possono ora godere di una valorizzazione economica pressoché in linea con i valori medi delle altre aziende venete.

Anche l'aumento del numero degli incarichi dirigenziali da poter affidare a livello aziendale è un aspetto rilevante. La Direzione Strategica, in sinergia con i Direttori di Dipartimento e di Unità Operativa, ha

favorito l'attivazione delle procedure selettive (alcune tuttora in corso) al fine di valorizzare ulteriormente la carriera dei singoli professionisti, raggiungendo nel corso del 2024 alla copertura di quasi la totalità degli incarichi previsti nell'organizzazione, ciò sia per incarichi gestionali (UOC/UOSD/UOS) sia per quelli professionali di Altissima Professionalità e di Alta Specializzazione.

Costo del Personale

La Tabella 5 espone il costo del personale dipendente, suddiviso per ruolo, comprensivo di competenze (fisse, accessorie e produttività) e oneri previdenziali a carico Ente. Evidenzia, inoltre, la spesa sostenuta per le indennità corrisposte al personale universitario in convenzione.

Il costo del personale dipendente rilevato a Consuntivo 2024 (309.140.585) registra un incremento di 6,8 milioni rispetto al dato esposto a Consuntivo 2023 (302.332.621).

Come già rilevato nell'analisi di bilancio dell'anno scorso, anche nel 2024 l'aggravio di spesa va ricercato in fattori esogeni che hanno portato ad una maggiore costosità del personale già in servizio.

In termini di media ponderata, infatti, si è realizzato nel corso dell'anno 2024 un incremento del costo riferito alle voci non riconducibili ai fondi aziendali pari a circa 4.700 euro annui pro capite per la dirigenza e 1.300 euro annui pro capite per il comparto (dato comprensivo di competenze ed oneri previdenziali a carico ente).

Relativamente a questo aumento, la voce di spesa più impattante è quella sostenuta per garantire la maggiorazione dell'indennità di vacanza contrattuale, misura introdotta dalla Legge di Bilancio 2024 in via straordinaria e limitata al triennio 2022-2024. L'anticipazione è sempre stata garantita, nei periodi di vacanza contrattuale, come previsto all'articolo 47-bis, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165. Per il triennio 2022-2024 i suoi valori erano stati fissati dall'articolo 1, comma 609, della Legge 30 dicembre 2021, n.234 (Legge di Bilancio 2022) nella seguente misura mensile percentuale rispetto agli stipendi tabellari:

- dal 1° aprile al 30 giugno 2022 0,30%
- dal 1° luglio 2022 0,50%.

Successivamente, con l'art.1 comma 28 della Legge 2013 del 30/12/2023 e a valere sul 2024, ne è stato previsto l'incremento in misura pari a 6,7 volte il suo valore originale, per una ricaduta stimata a bilancio di circa **7,4 mln**.

Nel corso dell'anno 2024, inoltre, sono stati siglati ed applicati i contratti collettivi nazionali del triennio 2019-2021 relativi al personale dirigente, sia Area Sanità sia PTA, per un incremento totale di **1,7 mln**.

Un'ulteriore voce che ha incrementato il costo del personale in servizio è quella relativa agli scatti dell'indennità di esclusività del personale della Dirigenza Area Sanità, riconosciuti a seguito di parere positivo del Collegio Tecnico, in relazione alla professionalità ed agli anni di anzianità (+ 0,4 mln).

Nell'analisi del delta tra le due annualità va menzionato il risparmio di circa **-3,1 mln** derivante dall'interruzione della corresponsione dell'emolumento una tantum, previsto dalla Legge n.197 del 29 Dicembre 2022 e riconosciuta a tutto il personale di ogni area unicamente per l'anno 2023.

Ulteriori -0,3 mln sono stati risparmiati a titolo di assicurazione INAIL, grazie all'applicazione di un'aliquota di computo più bassa rispetto al 2023 per la polizza di rischio generale, con la quale è assicurata la maggior parte del personale dipendente.

Con l'introduzione, nel corso del 2022, delle adesioni per silenzio assenso, si è assistito nell'ultimo biennio ad un progressivo incremento del personale aderente al Fondo di previdenza complementare Perseo Sirio. Tale trend ha impattato anche sul costo del personale, in considerazione del contributo dell'1% a carico del datore di lavoro, portando ad un ulteriore incremento di 0,1 mln.

Relativamente alla consistenza dei fondi contrattuali, anche qui si sono registrati aumenti di spesa per un totale di circa 2 mln derivanti dall'applicazione della normativa in materia, che registrano una variazione positiva principalmente dovuta all'incremento dei fondi Area Sanità con il CCNL del 23/1/2024 e di quelli Area PTA con il CCNL del 16/7/2024. I fondi hanno inoltre subito altre variazioni sia in incremento sia in diminuzione, che complessivamente portano ad una compensazione per effetto della revisione degli importi a chiusura anno (a titolo esemplificativo: incremento delle risorse di cui all'art. 1 comma 435 e 435 bis L.2015/2017; rideterminazione risorse di cui all'art.11 D.L. 35/2019 che risente dei dati definitivi attestati nel conto annuale; risorse per il personale, sia comparto che dirigenza, operante nei servizi di pronto soccorso di cui art.1 comma 293 L.234/2021, ect).

Analizzate queste voci, solo il delta che residua è da imputare alle dinamiche in materia di personale, con un turnover anno corrente che vale 1,1 mln ed un risparmio pari a circa -2,5 mln derivante dall'effetto trascinamento del turnover anno precedente.

Tabella 5- Bilancio Consuntivo 2023 e Bilancio Consuntivo 2024 a confronto

	CONSUNTIVO 2023			CONSUNTIVO 2024			
	Minori Costi per Cessazione anno 2023	Maggiori Costi per Assunzioni anno 2023	Totale Personale anno 2023	Minori Costi per Cessazione anno 2024	Maggiori Costi per Assunzioni anno 2024	Totale Personale anno 2024	DELTA CONSUNTIVO 2024 CONSUNTIVO 2023
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	**10.739.397,52**	**9.010.555,87**	**302.332.620,98**	**10.486.321,16**	**11.576.337,73**	**309.140.584,81**	**6.807.963,83**
Personale del ruolo sanitario	**8.140.378,63**	**7.045.365,22**	**240.938.380,44**	**8.260.265,92**	**8.418.294,70**	**246.544.492,51**	**5.606.112,07**
Dirigente ruolo sanitario	4.369.949,09	4.295.014,29	95.602.391,55	3.249.902,05	3.993.459,19	101.241.996,63	5.639.605,08
Dirigente medico	3.876.546,88	3.749.758,20	87.764.019,78	2.581.974,42	3.298.962,92	93.199.369,37	5.435.349,59
Dirigente non medico	493.402,21	545.256,09	7.838.371,77	667.927,63	694.496,27	8.042.627,26	204.255,49
Comparto ruolo sanitario	3.770.429,54	2.750.350,92	145.335.988,89	5.010.363,87	4.424.835,50	145.302.495,88	- 33.493,01
Personale del ruolo prof.le	**-**	**5.874,20**	**609.893,29**	**15.441,85**	**63.050,95**	**612.119,81**	**2.226,52**
Dirigente ruolo professionale	-	-	527.890,72	15.441,85	55.909,98	490.934,61	- 36.956,11
Comparto ruolo professionale	-	5.874,20	82.002,57	-	7.140,98	121.185,20	39.182,63
Personale del ruolo tecnico	**1.727.866,00**	**1.212.908,77**	**44.172.346,68**	**1.598.167,34**	**2.362.065,61**	**44.728.435,54**	**556.088,86**
Dirigente ruolo tecnico	32.074,74	32.074,74	329.016,89	30.883,68	0,01	284.738,69	- 44.278,20
Comparto ruolo tecnico	1.695.791,25	1.180.834,03	43.843.329,79	1.567.283,66	2.362.065,60	44.443.696,85	600.367,06
Personale del ruolo amm.vo	**871.152,90**	**746.407,68**	**16.612.000,57**	**612.446,05**	**732.926,47**	**17.255.536,95**	**643.536,38**
Dirigente ruolo amministrativo	29.012,22	29.012,22	1.376.462,54	-	-	1.680.015,64	303.553,10
Comparto ruolo amministrativo	842.140,68	717.395,47	15.235.538,03	612.446,05	732.926,47	15.575.521,31	339.983,28
TOTALE INDENNITA' PERSONALE UNIVERSITARIO			**18.251.355,12**			**18.669.340,58**	**417.985,46**
		assunzioni - cessazioni: -	**1.728.841,65**		**assunzioni - cessazioni**		**1.090.016,57**

Accantonamenti per rinnovi contrattuali

La Regione Veneto, per mezzo di Azienda Zero (istituita da L.R. 19/2016 in qualità di "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto"), ha determinato e trasmesso alle Aziende Sanitarie del Veneto gli accantonamenti da prevedere per i rinnovi contrattuali (Allegato "D" alla nota "istruzioni contabili per la redazione del bilancio di esercizio 2024").

Azienda	*Accant. 2024 - T4 DIPENDENTI MEDICI*	*Accant. 2024 - T4 DIPENDENTI SANITARI*	*Accant. 2024 - T4 DIPENDENTI PTA*	*Accant. 2024 - T4 DIPENDENTI COMPARTO*
901 - AO di Padova	*€ 2.966.654,76*	*€ 234.679,15*	*€ 76.399,06*	*€ 6.187.721,62*

Il totale delle risorse contabilizzate risulta essere pari a 9,5 milioni, comprensivo di oneri previdenziali ed irap a carico ente. Avendo applicato per tutti i comparti il triennio 2019-2021, gli accantonamenti sono riferiti unicamente alla prossima tornata contrattuale 2022-2024.

Costo personale universitario in convenzione

Relativamente al costo sostenuto per le prestazioni assistenziali del personale universitario convenzionato con l'Azienda, si rileva un incremento di circa 0,4 milioni rispetto al consuntivo dell'anno precedente. Non evidenziandosi sostanziali mutamenti nel numero di convenzioni attive (557 nel 2024 rispetto a 561 nel 2023), anche questo aggravio è da imputare alla maggiore costosità delle teste in servizio, in conseguenza dell'applicazione di:

- scatti di indennità di esclusività del personale della Dirigenza Medica e Sanitaria;

- CCNL Dirigenza Medica e Sanitaria siglato il 23/01/2024;

- Accordo Aziendale del 16/07/2024 che ha incrementato il valore delle retribuzioni di posizione variabile aziendale.

4.4.2. FORMAZIONE

Formazione interna

La formazione continua in AOUP si considera learning in action, un sapere in continuo movimento quindi fluido, aperto e soprattutto capace di acquisire informazioni, raggiungere risultati, collaborare con l'esterno, facendo dell'intelligente outsourcing delle conoscenze.

La formazione continua è vista come un servizio a supporto dei servizi, delle strutture e degli operatori, pensato per favorire la simbiosi dell'agire e dell'apprendere; essa integra le diverse metodologie didattiche e propone percorsi formativi innovativi: sul posto di lavoro oltre che in aula consente di intervenire efficacemente sulle competenze professionali e l'acquisizione di competenze trasversali. In quest'ottica in Azienda Ospedale-Università Padova, la UOS Governance Integrata di Formazione, Qualità, Comunicazione e Orientamento all'utenza (di seguito "Formazione") è un polo di apprendimento continuo, poiché valorizza tutte le esperienze, dall'affiancamento dei giovani alla realtà lavorativa a percorsi formativi specifici che consentono l'aggiornamento e la crescita della professionalità.

La formazione assume così un ruolo fondamentale per promuovere la valorizzazione delle persone, stimolando in esse l'acquisizione di capacità e l'adozione di atteggiamenti e comportamenti idonei, nonché l'acquisizione e l'integrazione di saperi nella vita e nel lavoro facilitandone l'inserimento sociale e lavorativo e rendendole capaciti di affrontare al meglio il cambiamento, favorendo la produzione di valore pubblico.

La formazione interna in Azienda Ospedale–Università Padova si eroga annualmente attuando il documento di programmazione delle attività da svolgere denominato Piano Formativo Aziendale (PFA).

L'offerta formativa inclusa nel piano formativo aziendale è finalizzata allo sviluppo delle competenze richieste dall'organizzazione aziendale, che sono di due tipi: tecnico professionali e di carattere trasversale nonché quelle formulate dai singoli dipendenti.

In riferimento a ciò, tutta la progettazione annuale dell'attività formativa aziendale e conseguentemente l'organizzazione della stessa viene orientata a coinvolgere i partecipanti per valorizzare l'esperienza dei singoli discenti, sollecitando i loro contributi anche in qualità di docenti e/o tutoring, attività che favorisce e aumenta la loro motivazione, verso il raggiungimento degli obiettivi aziendali.

Tutte le attività formative elencate nel PFA della Piattaforma ECM Regione Veneto e quelle che sono state successivamente previste perché emerse durante l'anno, previo incontro con il Comitato Scientifico, sono organizzate in macro aree riconducibili alle tematiche di approfondimento che la Regione Veneto con nota prot. n. 67748 del 08/10/2024 ha comunicato a tutte le Aziende Sanitarie e che si riportano di seguito:

1. modelli innovativi di presa in carico e governo dell'assistenza con particolare riferimento all'assistenza territoriale e alla sanità digitale;

2. outcome clinico assistenziali e/o organizzativi con particolare attenzione alla prevenzione delle ICA e alla soddisfazione degli utenti;
3. elementi di innovazione nel governo e nelle politiche del personale;

4. implementazione di nuove linee guida con particolare riferimento alla diagnosi e trattamento delle demenze;
5. gestione delle crisi pandemiche (Panflu);
6. radioprotezione del paziente ai sensi del D.Lgs 101/2020 (compreso l'obiettivo nazionale n. 27).
Inoltre sono tenute presenti anche le tematiche speciali di interesse nazionale quali: le strategie vaccinali, la responsabilità professionale, la fertilità, l'antimicrobico resistenza, la gestione di situazioni che generano violenza nei confronti dell'operatore sanitario, la medicina di genere, utilizzo di cannabis terapeutica nelle pratiche di gestione del dolore, regolamento recante la definizione di modelli e standard di sviluppo dell'assistenza territoriale nel SSN, sanità digitale, formazione in tema di infezioni Ospedaliere.
A queste aree tematiche, la Formazione da anni ne aggiunge altre principalmente legate a

- area dell'emergenza sanitaria;
- area della relazione comunicazioni e umanizzazione delle cure,

in quanto contenuto specifico, insistentemente richiesto e molto gradito dagli operatori delle unità operative per migliorare e aumentare le proprie competenze in questi specifici ambiti di cura.

Il Piano di Formazione si struttura a due livelli: una progettualità definita di livello strategico e un'altra di Dipartimento e/o Struttura Complessa e/o di Unità Operativa:

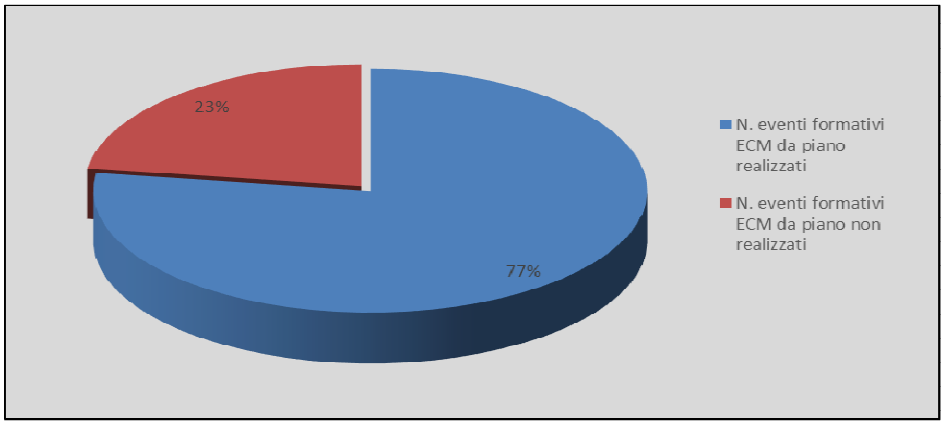
1. Il livello definito strategico: è quella parte di piano formativo che, in riferimento alla trasversalità dei contenuti da trasmettere ai destinatari e agli obiettivi aziendali che sviluppa, viene gestita interamente dalla Formazione (budget, accreditamenti, progettazione, erogazione, report finale);

2. Il livello definito di Dipartimento e/o Struttura Complessa e/o di Unità Operativa: è quel livello di formazione promosso dalle singole "Unità Operative" su richiesta formale del proprio Direttore Responsabile per rispondere alle necessità formative della propria struttura. A questo livello di formazione, viene utilizzato il budget di U.O. a disposizione e la gestione del corso è assicurata dal referente della formazione di U.O.; la Formazione, invece, interviene nel processo per le parti di competenza (accreditamento, verifiche, pagamenti) e per l'eventuale supporto nella progettazione. Le progettualità presenti nel PFA 2024 della Piattaforma ECM della Regione del Veneto e quelle realizzate sono evidenziate nella tabella 1 e nel grafico 1.

Tabella n. 1 Numero eventi formativi realizzati del PFA (ECM) 2024 rispetto ai dichiarati

PFA 2024	N°
N. eventi formativi ECM previsti	132
N. eventi formativi ECM non realizzati	30
Totale eventi formativi ECM realizzati	**102**

Grafico 1. Confronto tra il piano formativo ECM previsto e quello realizzato



Tra gli eventi dichiarati, previsti dal Piano Formativo (ECM), ne sono stati realizzati 102; a questi si sono aggiunti 28 eventi ECM realizzati extra piano per un totale di 130 eventi ECM rendicontati nell'anno appena concluso. La Struttura ha inoltre realizzato anche 10 eventi non ECM extra piano, per un totale di 140 eventi pianificati nel dettaglio ed erogati nel 2024 escluse le riedizioni (vedi tabella 2).

Tabella n. 2 Totale eventi formativi realizzati nel 2024

EVENTI REALIZZATI	N°
Eventi ECM da Piano (ECM)	**102**
Eventi ECM fuori Piano (ECM)	**28**
Eventi non ECM	**10**
Totale eventi realizzati	**140**

Entrando ancor più nello specifico, il totale di tutte le edizioni ECM e non ECM realizzate, quindi, comprensive degli eventi da piano e fuori piano, è pari a n. 404. Nella tabella 3 sono rese esplicite le edizioni suddivise per metodologia formativa utilizzata.

Tabella n. 3 Edizioni ECM e non ECM realizzate distinte per metodologia formativa

TIPOLOGIE FORMATIVE	N° EDIZIONI ECM DA PFA	N° EDIZIONI ECM NON DA PFA	N° EDIZIONI NON ECM	Totale edizioni realizzate per tipologia formativa
Formazione A Distanza	26	13	1	**40**
Formazione Sul Campo	205	17	0	**222**
Formazione Residenziale	99	7	36	**142**
Totale edizioni	**330**	**37**	**37**	**404**

Partecipanti

Nelle tabelle seguenti si riportano i dati di attività realizzata dalla struttura lo scorso anno: nella tabella 4 si rende evidente il volume dell'attività, distinta tra quella prevista da PFA e non, ECM e no, dalla quale emergono n. 15.176 attestati rilasciati dall'Azienda Ospedale–Università Padova.

Tabella n. 4 Attività realizzata e attestati rilasciati dell'intera attività formativa anno 2024

	N. partecipanti a con obbligo crediti ECM	N. partecipanti senza obbligo dei crediti ECM	Totale partecipanti
ECM DA PFA	10.019	2.322	**12.341**
ECM NON DA PFA	1.704	291	**1.995**
NON ECM	0	840	**840**
Totale attestati	**11.723**	**3.453**	**15.176**

L'analisi delle effettive persone formate in almeno una delle iniziative realizzate è riportata nella tabella 5. Si tratta complessivamente di 6.510 professionisti, distinti tra dipendenti dell'Azienda Ospedale–Università Padova, personale universitario in convenzione, sumaisti e personale esterno: 4.936 di questi hanno acquisito i crediti ECM.
Si desidera segnalare inoltre un'attività organizzativa a supporto di una formazione specifica che non appare nella rendicontazione delle tabelle sopra descritte che ha richiesto un grosso sforzo organizzativo per consentire il raggiungimento di un risultato obiettivo Aziendale con grande successo.

Si tratta dell'attività conseguente all'adesione al progetto formativo regionale collegato all'attuazione del PNRR M6C2- sub investimento 2.2 (b) "Corso di formazione in infezioni ospedaliere" avviato lo scorso anno ha richiesto a tutte le Aziende Sanitarie del Vento e non solo.

Esso richiede il coinvolgimento degli operatori sanitari in 3 moduli formativi così strutturati:

- un *Modulo di base in FAD* dedicato all'apprendimento di contenuti di base sulle infezioni ospedaliere, propedeutico a
- i *Moduli B e C in FSC* dedicati all'apprendimento di contenuti specifici sul tema delle ICA.

Il target dei partecipanti ai Moduli A, B e C è stato fissato per ogni Azienda dalla Regione; per l'AOUP è stato fissato a **2854** persone in due anni, il 50% delle quali entro il 31/12/2024.

Sulla base di un accordo tra Regione e Istituto Superiore di Sanità (ISS), il modulo A è stato erogato dall'ISS attraverso un corso FAD asincrono della durata di 8 ore tramite piattaforma www.eduiss.it., mentre i Modulo B e C sono erogati in FSC all'interno dei reparti di ogni singola azienda per gli approfondimenti pratici dei partecipanti, con sessioni interattive e applicazioni pratiche.

L'impegno organizzativo aggiuntivo e non riportato nelle tabelle è stato quello specificamente rivolto a:

- passare i nominativi dei destinatari al Modulo A alla Fondazione Scuola di Sanità Pubblica che gestiva, per la Regione, i rapporti con l'ISS;
- invitare i partecipanti a frequentare il corso e monitorare il livello di adesione alla FAD;
- sollecitare la loro partecipazione con verifica di superamento della prova di apprendimento;
- far aderire al Modulo A il 100% del target a noi assegnato entro il (03/02/2025) visto che la piattaforma e-learning del Ministero si sarebbe chiusa;
- assicurare il turn over del personale formato per non compromettere il target a noi assegnato.

Fa piacere segnalare che Il target per l'AOUP, pari a **2854** persone da formare, è stato raggiunto entro i termini previsti dal progetto (03/02/2025). Non solo, rispetto all'obiettivo atteso sono state formate in più **120** persone (per prudenza in vista del cronico turn over del personale).

Pertanto si segnala che ai 15.176 partecipanti segnalati nella tabella 4, sono stati formati ulteriori **1264** discenti (che hanno concluso il modulo A con una FAD erogata dal Ministero ma grazie alla capacità di gestione della Formazione Aziendale) entro il 31/12/2024.

Questi numeri, per il fatto che al 31 dicembre hanno completato solo il Modulo A, non appaiono fra i beneficiari del corso richiesto dal PNRR e quindi verranno più precisamente aggiunti nel report attività del 2025 una volta conclusi anche i Moduli B e C.

Tabella n. 5 Numero delle persone partecipanti ai corsi ECM e non ECM realizzati nel 2024

TIPOLOGIA PERSONE FORMATE	Persone con obbligo ECM	Persone senza obbligo ECM	N° totale persone formate
Dipendenti AOUP	3.809	1.403	**5.212**
Universitari in convenzione/Sumaisti	329	72	**401**
Personale esterno	798	99	**897**
Totale persone formate	**4.936**	**1.574**	**6.510**

La tabella 6 ed il grafico 2 rappresentano i partecipanti agli eventi formativi realizzati nel 2024 distinti per professione; la tabella 7 ed il grafico 3 esplorano un dettaglio ulteriore relativamente ai partecipanti del ruolo tecnico e tecnico sanitario.

Tabella n. 6 Numero delle persone partecipanti ai corsi realizzati nel 2024 distinti per professione

PROFESSIONE	N° PERSONE FORMATE
Amministrativo	412
Dirigente PTA	31
Assistente sanitario	14
Assistente sociale	5
Biologo	170
Chimico	8
Dietista	56
Educatore professionale	14
Farmacista	28
Fisioterapista	83
Igienista dentale	2
Infermiere	2.481
Logopedista	14
Medico chirurgo	1.399
Odontoiatra	9
Ortottista / Assistente di oftalmologia	10
Ostetrica	133
OTA/OSS	897
Psicologo	88
Personale tecnico (ruolo tecnico e sanitario)	589
Terapista della neuro e psicomotricità dell'età evolutiva	7
Professione non conosciuta (personale esterno)	60
Totale partecipanti	**6.510**

Grafico 2. Persone partecipanti agli eventi formativi realizzati nel 2024 distinte per professione

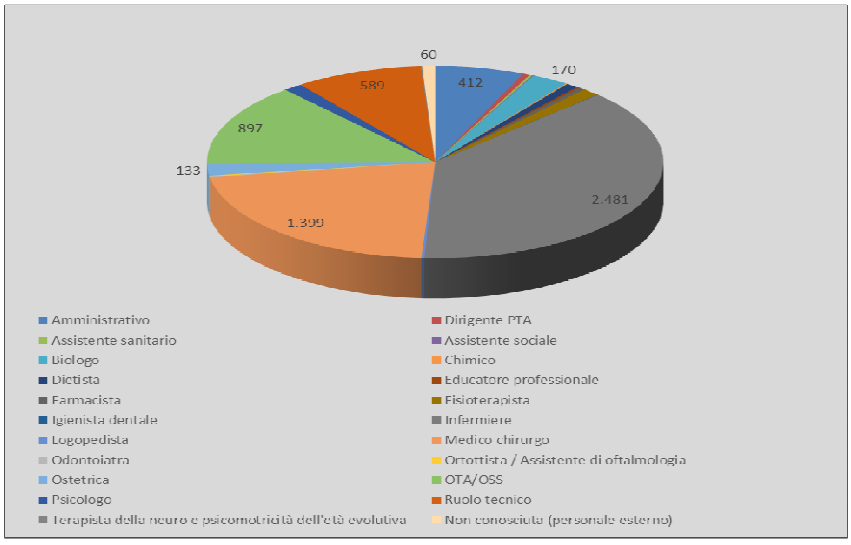
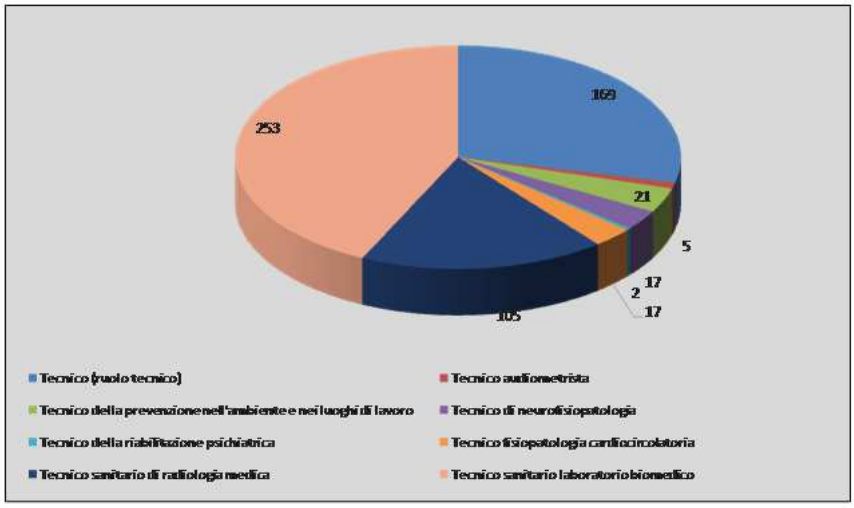


Tabella n. 7 Numero delle persone partecipanti ai corsi realizzati nel 2024 del ruolo tecnico e ruolo tecnico sanitario

PROFESSIONE	N° PERSONE FORMATE
Tecnico (ruolo tecnico)	169
Tecnico audiometrista	5
Tecnico della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro	21
Tecnico della riabilitazione psichiatrica	2
Tecnico di neurofisiopatologia	17
Tecnico fisiopatologia cardiocircolatoria	17
Tecnico sanitario di radiologia medica	105
Tecnico sanitario laboratorio biomedico	253
Totale partecipanti ruolo tecnico	**589**

Grafico 3. Persone partecipanti agli eventi formativi realizzati nel 2024 del ruolo tecnico e ruolo tecnico sanitario



L'Azienda Ospedale-Università Padova è Provider con Accreditamento Standard riconosciuto dalla Segreteria Regionale ECM con il codice identificativo 37, abilitato all'erogazione di tutte le tipologie formative previste dalla Regione Veneto: residenziale, sul campo e formazione a distanza.

Nella tabella 8 si fornisce il dato sulle tipologie formative prevalenti realizzate.

Tabella n. 8 Eventi formativi realizzati nel 2024 per metodologia formativa

TIPOLOGIA FORMATIVA	N° EVENTI	%
Residenziale	142	**35,1%**
FSC	222	**55,0%**
FAD	40	**9,9%**

Come appare dalla tabella sopra rappresentata, per l'anno 2024, il maggior numero dei corsi realizzati rientra nella tipologia della formazione sul campo. La formazione sul campo generalmente coinvolge l'intera équipe sul problema da risolvere ed è quella tipologia formativa che maggiormente facilita il raggiungimento degli obiettivi anche perché si sviluppa in un arco temporale che solitamente supera i 6 mesi che richiede un maggior numero di ore da dedicare con conseguente riconoscimento di un maggior numero di crediti al singolo partecipante al progetto.

Relativamente a questo punto, i crediti conseguiti dai partecipanti ai corsi anno 2024 sono riportati in tabella n. 9 che evidenzia l'efficienza dell'offerta formativa della Formazione, mentre la tabella 10 invece riporta la media di ore erogate nell'anno 2024 per persona.

Tabella n. 9 Media crediti erogati per persona formata con obbligo ECM

MONTE CREDITI EROGATI ANNO 2024	N° PERSONE FORMATE CON OBBLIGO ECM	MEDIA CREDITI EROGATI PER PERSONA FORMATA CON OBBLIGO ECM
259.778,30	**4.936**	**52,63**

Tabella n. 10 Valore medio delle ore erogate per persona formata

MONTE ORE FORMAZIONE EROGATE ANNO 2024	N° PERSONE FORMATE	MEDIA ORE EROGATE PER PERSONA FORMATA
244.868,90	**6.510**	**37,61**

Se l'analisi viene effettuata considerando esclusivamente i dipendenti dell'Azienda Ospedale–Università Padova che sono stati formati nel corso del 2024, la media dei crediti erogati e la media delle ore erogate riportate nelle tabelle 11 e 12 risultano superiori rispetto a quelle calcolate su tutte le persone formate (che comprendono anche universitari ed esterni), evidenziando quindi ancora una volta l'efficienza dell'offerta formativa svolta a favore dei dipendenti aziendali.

Tabella n. 11 Media crediti erogati per dipendente AOUP formato con obbligo ECM

MONTE CREDITI EROGATI ANNO 2024 PER DIPENDENTI AOUP	N° DIPENDENTI AOUP FORMATI CON OBBLIGO ECM	MEDIA CREDITI EROGATI PER DIPENDENTE AOUP FORMATO CON OBBLIGO ECM
225.570,40	**3.809**	**59,22**

Tabella n. 12 Valore medio delle ore erogate per dipendente AOUP formato

MONTE ORE FORMAZIONE EROGATE ANNO 2024 PER DIPENDENTI AOUP	N° DIPENDENTI AOUP FORMATI	MEDIA ORE EROGATE PER DIPENDENTE AOUP FORMATO
213.886,76	**5.212**	**41,04**

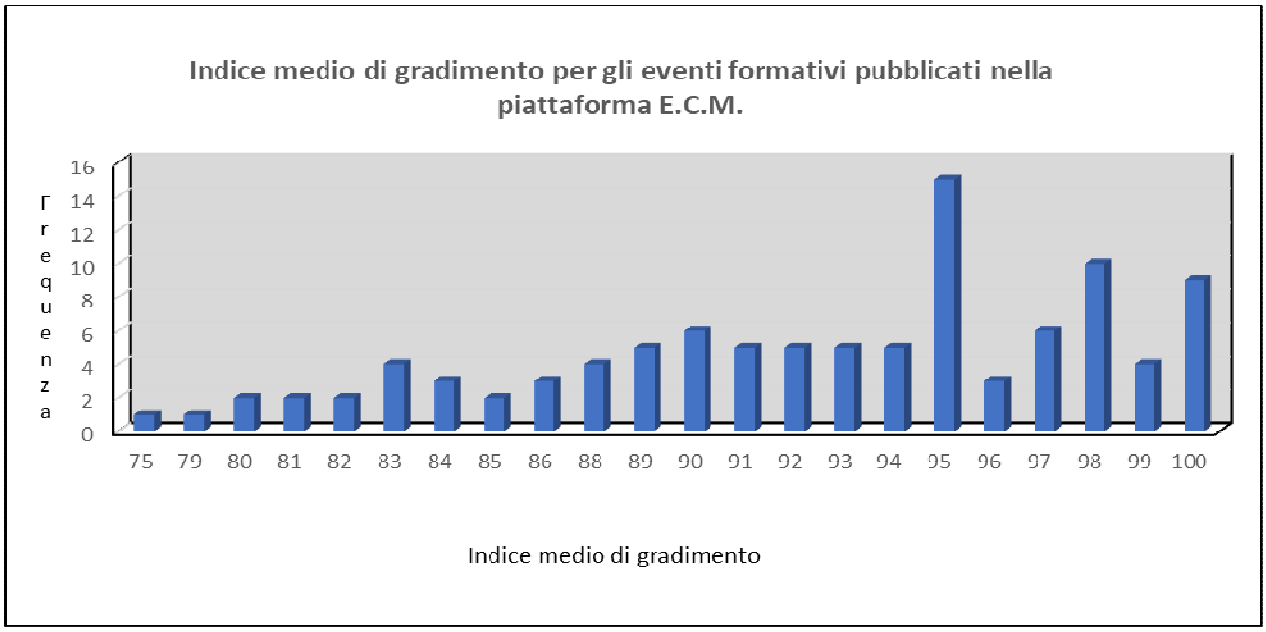
Come da indicazione della Regione del Veneto, la Formazione a conclusione di ogni iniziativa formativa, utilizza la scheda per la rilevazione della qualità percepita dei partecipanti, che è strumento finalizzato a misurare il gradimento dell'iniziativa o in genere a rilevare commenti o osservazioni su ciò che non viene ritenuto soddisfacente.

La Formazione è un servizio con Certificazione del Sistema di Gestione per la Qualità ISO 9001; da anni si pone come indicatore obiettivo che il 95% degli eventi realizzati corrispondenti al Piano Formativo Annuale e pubblicati nella piattaforma E.C.M. abbia un gradimento superiore all'85% (standard minimo per evento).

Le rilevazioni statistiche effettuate, finalizzate al monitoraggio di questo indicatore rispetto agli aspetti qualitativi noti, mettono in evidenza nel grafico 4 che lo standard è mantenuto e raggiunto. In un anno così difficile per la grossa carenza di personale registrata anche in AOUP, stupisce il livello di frequenza mantenuto ai corsi organizzati e il gradimento registrato.

Si ritiene che tale dato sia espressione del significato che la formazione ha in AOUP, ossia di uno strumento utile di rinnovamento per risposte adeguate alle richieste dei bisogni di salute delle persone che accedono ai nostri servizi, strumento premiante, di supporto alla motivazione degli operatori per il miglioramento continuo.

Grafico n. 4. Distribuzione degli indici medi di gradimento per gli eventi formativi realizzati pubblicati nella piattaforma E.C.M.



Formazione esterna

La tabella 13 riporta il numero e la percentuale delle UU.OO., distinte per area contrattuale, che hanno utilizzato i fondi a disposizione per la formazione esterna nell'anno 2024.

Tabella n. 13 UU.OO. che hanno utilizzato il budget per la formazione esterna

AREA CONTRATTUALE	N°UU.OO. CON BUDGET ASSEGNATO 2024	N° UU.OO. CHE HANNO UTILIZZATO IL BUDGET NEL 2024	PERCENTUALE DI UU.OO. CHE HANNO UTILIZZATO IL BUDGET ASSEGNATO
Comparto	151	72	47,68%
Dirigenza Medica	112	63	56,25%
Dirigenza non Medica (SPTA)	34	17	50,00%
Totale	**297**	**152**	**51,18%**

La tabella successiva infine descrive la spesa totale effettiva sostenuta per la formazione esterna per le tre aree contrattuali, con l'indicazione della percentuale di budget utilizzato da ciascuna di esse.

Tabella n.14 Utilizzo del budget per la formazione esterna

AREA CONTRATTUALE	BUDGET 2024	UTILIZZATO 2024	PERCENTUALE DI BUDGET UTILIZZATO
Comparto	178.044,39	38.800,65	21,79%
Dirigenza Medica	231.057,64	83.716,88	36,23%
Dirigenza non Medica (SPTA)	31.539,24	12.812,14	40,62%
Totale	**440.641,27**	**135.329,67**	**30,71%**

La Dirigenza Medica e la Dirigenza non Medica (SPTA) sono le aree contrattuali che hanno utilizzato maggiormente i fondi assegnati per la formazione esterna, seguite dall'area del comparto.

4.4.3. STRUTTURA, TECNOLOGIE E SISTEMI

Investimenti edili ed impiantistici

Il piano degli investimenti di adeguamento funzionale, riqualificazione e ammodernamento delle strutture ospedaliere è orientato a mantenere inalterato l'alto standard di efficienza sanitaria già presente a livello aziendale.

Nel corso del 2024, sono proseguiti i lavori di realizzazione del nuovo edificio di Pediatria che saranno ultimati nel 2025.

Per quanto riguarda i lavori finanziati nell'ambito del D.L. 34/2020 (*Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*), è stata ultimata a settembre 2024 la realizzazione dei posti letto di Terapia Semi-intensiva (OBI) presso il primo piano del Pronto Soccorso Centrale, mentre sono in corso di realizzazione ulteriori posti letto mediante l'intervento relativo alla terapia intensiva presso il 6° piano dell'edificio Policlinico, avviato nel 2023 e che sarà concluso nel 2025.

L'Azienda beneficia anche dei finanziamenti relativi al PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) per la realizzazione di due Ospedali di Comunità da 22 e 28 posti letto ai piani 8° e 9° dell'Ospedale Sant'Antonio. Tali lavori sono stati ultimati e collaudati nel 2024.

Nel corso del 2024, è stata, inoltre, ultimata la gran parte dei lavori per l'installazione delle apparecchiature elettromedicali acquistate nell'ambito dello stesso finanziamento PNRR.

La tabella seguente dettaglia lo stato di avanzamento dei principali interventi che sono stati ultimati o collaudati nel corso dell'esercizio 2024 o che sono in fase di realizzazione:

OGGETTO	FASE	IMPORTO SPESO
Lavori di realizzazione di un Nuovo Edificio per la Pediatria dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1595)	Lavori in corso	52.714.947,11 €
Lavori di realizzazione Terapia Intensiva al primo piano del Pronto Soccorso Centrale, nuovi laboratori di biologia molecolare e nuova area ambulatoriale dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1640)	Lavori conclusi in fase di collaudo	3.620.972,10 €
Lavori di realizzazione Nuova terapia Intensiva 6° Piano Policlinico Corpo Trattamenti dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1646)	Lavori in corso	1.029.196,19 €
Lavori di natura edile ed impiantistica per l'installazione di una nuova risonanza magnetica e di un nuovo telecomandato radiologico presso il fabbricato di Neuroradiologia dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1584)	Lavori conclusi e collaudati	768.739,04 €
Lavori di realizzazione del Nuovo Centro PGT presso il piano terra della divisione Ostetrica dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1651)	Lavori conclusi e collaudati	747.992,89 €

OGGETTO	FASE	IMPORTO SPESO
Lavori di realizzazione del Nuovo montalettighe antincendio a servizio della Clinica Ostetrica dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1592)	Lavori conclusi in fase di collaudo	481.589,16 €
Lavori di installazione del radiologico n. 9 presso la UOC Radiologia al primo piano dell'edificio Monoblocco dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1685_2)	Lavori conclusi e collaudati	189.309,11 €
Interventi di adeguamento dei locali destinati all'installazione di n. 3 sistemi radiologici fissi ("Grandi Apparecchiature" n. 08, 05, 06) presso le Sale della Radiologia 2 Ortopedia, dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1685_3)	Lavori conclusi e collaudati	425.789,60 €
Lavori di installazione del Radiologico n.9 presso la sala 3 della Radiologia dell'Ospedale Sant'Antonio (commessa 1685_4)	Lavori conclusi e collaudati	66.497,24 €
Lavori di installazione di un Angiografo cardiologico presso i locali Emodinamica, Sala 1, piano terra dell'edificio Cardiologia dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1685_5)	Lavori conclusi e collaudati	199.818,85 €
Interventi di adeguamento dei locali destinati all'installazione di un angiografo presso il locale Neuroradiologia, Sala Angiografo, piano terra dell'edificio Neurologia dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1685_6) e lavori di installazione di un angiografo portatile presso l'edificio di Neurologia, piano terra, dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1685_6.1c)	Lavori conclusi e collaudati	308.243,91 €
Lavori di adeguamento dei locali destinati all'installazione di una TAC presso il piano terra del Pronto Soccorso dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1685_8)	Lavori conclusi in fase di collaudo	347.552,74 €
Lavori di realizzazione di una nuova risonanza magnetica presso la piastra radiologica 1 al piano terra del Monoblocco dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1663)	Lavori conclusi e collaudati	603.126,71 €
Lavori di realizzazione di una nuova Stroke Unit presso l'edificio Clinica Neurologica sita nell'area est dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1661)	Lavori conclusi e collaudati	488.260,06 €
Lavori di realizzazione di un nuovo ambulatorio chirurgico per la UOC Oculistica presso l'Ospedale Sant'Antonio dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1662)	Lavori conclusi e collaudati	274.295,70 €
Realizzazione di un Ospedale di Comunità presso il nono piano dell'Ospedale Sant'Antonio di Padova nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), "M6.C1 - 1.3. Ospedali di Comunità" (commessa 1666 - 9° piano)	Lavori conclusi e collaudati	40.757,05 €
Realizzazione di un Ospedale di Comunità presso l'ottavo piano dell'Ospedale Sant'Antonio di Padova nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), "M6.C1 - 1.3. Ospedali di Comunità" (commessa 1666 - 8° piano)	Lavori conclusi e collaudati	533.052,16 €

OGGETTO	FASE	IMPORTO SPESO
Lavori di natura edile ed impiantistica per l'installazione di un nuovo angiografo presso la UOS Emodinamica del fabbricato di Cardiologia dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1622)	Lavori conclusi e collaudati	357.201,21 €
Lavori propedeutici e complementari alla fornitura di apparecchiature per la UOC Medicina Nucleare dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1658)	Lavori conclusi e collaudati	824.179,59 €
Lavori di manutenzione incrementativa impianti elettrici e di sicurezza e impianti termomeccanici e gas medicali, interventi di riqualificazione Energetica e interventi vari di manutenzione straordinaria (commesse A402, A422, etc.)	Lavori conclusi e collaudati	1.872.365,60 €
Lavori di adeguamento antincendio	Lavori conclusi e collaudati	1.407.227,77 €
Lavori di realizzazione della Nuova Anatomia Patologica presso il complesso edilizio Giustinianeo dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1562)	Lavori in corso	1.776.834,94 €
Lavori di realizzazione di una stanza criogenica funzionale alla Biobanca presso Campus Biomedico Pietro d'Abano in via Orus dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1686)	Lavori conclusi in fase di collaudo	632.753,11 €
Opere di adeguamento della sicurezza antincendio presso il Centro Ambulatoriale in Via G. Modena dell'Azienda Ospedale-Università Padova (commessa 1583)	Lavori conclusi e collaudati	314.470,09 €

Attrezzature sanitarie

Nel 2024, sono stati collaudati beni per circa 14,43 milioni di euro, i principali progetti che si sono realizzati sono stati:

- microscopio oculistica dotato di sistema di visione in 3D e di OCT intraoperatorio per segmento anteriore e posteriore per un importo di € 399.262,08;
- rinnovo colonne laparoscopiche (N. 5 ORL, N. 1 PMA, N.2 Clinica ostetrica, N. 1 Chirurgia Generale OSA, N. 2 Chirurgia Toracica, N. 2 G.O. I P Policlinico, N. 1 Week Surgery, N. 1 Chirurgia Pediatrica) per un importo di € 1.435.000,00;
- sostituzione di 7 Tavoli Operatori Gruppo Operatorio Ospedale Sant'Antonio per un importo di € 1.114.685,00;
- archi a C (N. 2 Ortopedia, N.1 Ortopedia OSA, N. 1 Neuroradiologia, N. 1 Endoscopia Monoblocco, N.1 Urologia S.O.) per un importo di € 890.088,00;
- n. 9 Tromboelastografi per un importo di € 263.520,00;

- sostituzione di n. 27 Cappe Biologiche per un importo di € 236.240,00,

con una continua attenzione rispetto alla sostituzione di apparecchiature obsolete o tecnologicamente superate.

Per quanto riguarda il rinnovo tecnologico del Dipartimento di Neuroscienze, sono stati completati gli acquisti e i collaudi per il gruppo operatorio della Neurochirurgia, che vede la propria attività a regime con un investimento complessivo di € 2.900.000 in rinnovo per pensili, lampade scialitiche, sistema audio-video, esoscopio, microscopio operatorio, tavoli operatori, portatile per scopia.

Per la Nuova Stroke Unit, la Regione ha autorizzato e finanziato € 379.481 per arredi e apparecchiature quali sistemi di monitoraggio centralizzato, ecografo di alta fascia, lampade scialitiche ecc. Nel 2024, si sono completati i collaudi con l'allestimento di 12 posti letto con monitoraggio centralizzato di cui 2 dedicati a long term monitoring EEG per inquadramento diagnostico del paziente affetto da epilessia, una palestra per riabilitazione: il progetto ha richiesto complessivamente un investimento di € 670.000.

Per la Genetica, la Regione ha autorizzato e finanziato complessivamente per € 1.161.238,7 la fornitura di apparecchiature tra cui:

- il sequenziatore ad alta processività per € 562.828,7;
- il sistema automatizzato per il processamento dei campioni di citogenetica (Metafase Spreader e ChromosomeHarvesting) per € 598.410.

Queste apparecchiature sono state collaudate nel 2024. È stato inoltre acquisito a noleggio un robot (liquidhandler) per la preparazione dei campioni da analizzare con il sequenziatore ad alta processività per un importo complessivo in 5 anni di € 387.740,40.

Nel 2024 inoltre sono state messe in atto le attività necessarie per gli investimenti 2025 di tre grandi progetti:

1. Nuova Pediatria;
2. Nuova sede OBI Pronto Soccorso Centrale;
3. Nuova Terapia Intensiva 6°Piano Policlinico.

Importante inoltre il progetto M6.C2.I1.1.2 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (grandi apparecchiature) che grazie al finanziamento PNRR porterà al rinnovo di tutto il parco tecnologico radiologico della AOUPD. Nel 2024, sono state collaudate ed entrate in uso le seguenti apparecchiature per un importo complessivo di € 4.809.813,4:

- n.1 angiografo cardiologico;
- n.1 TC per la Neuroradiologia;
- n. 1 RMN per la Radiologia Monoblocco;
- n. 1 angiografo biplano ad uso neurologico;
- n. 1 TC per il Pronto Soccorso;

- n. 3 polifunzionali radiologici per ortopedia;
- n. 1 polifunzionale radiologico per OSA.

Nel 2025, verranno collaudate ed entreranno in uso anche le attrezzature della Nuova Pediatria e una nuova Risonanza Magnetica per l'Ospedale S. Antonio.

n. 1 RMN per la Nuova Pediatria	€ 1.051.338,00
n. 1 polifunzionale radiologico per la Nuova Pediatria	€ 196.491,40
n. 1 RMN per OSA	€ 1.051.338

Nel 2024, attraverso la fornitura in noleggio/comodato, si sono collaudate varie apparecchiature di laboratorio tra cui amplificatori e analizzatori di sequenze nucleotidiche per Medicina di Laboratorio e Anatomia Patologica, un analizzatore per immunochimica, un cromatografo ad alte prestazioni, un preparatore per citofluorimetria e citofluorimetri per la Medicina di Laboratorio e l'Ematologia, oltre a diverse ulteriori apparecchiature complementari alle attività dei laboratori.

- ## Tecnologie informatiche e sistema informativo

Nel corso del 2024, l'Azienda Ospedaliera ha proseguito i suoi investimenti nel settore informatico, con l'obiettivo di migliorare l'efficienza e la qualità dei servizi offerti; gli investimenti netti in questo ambito ammontano complessivamente a € 3.017.349,56 ed i costi di esercizio a € 10.194.404,60.

La spesa corrente risulta essere suddivisa nelle seguenti voci:

Conto	Importo Totale
400202011207-(B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	€ 6.259.177,57
400305-B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	€ 3.259.678,32
40040202-B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	€ 106.333,52
4002020108-B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	€ 495.800,50
40040201-B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	€ 59.945,89
4002020105-B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica (ex Elaboraz. dati)	€ 13.468,80

La spesa corrente ha garantito la manutenzione ordinaria di tutti gli applicativi aziendali (di seguito dettagliati) e delle componenti hardware, che possono essere complessivamente rappresentate dalle quantità di seguito descritte:

- workstations/postazioni di lavoro: n. 6.000;
- timbratori: n. 120;
- Eliminacode: n. 48;
- punti di accesso rete: n. 32.000;

- workstations con gestione assistenziale: n. 4.200;
- apparati di rete fissa: n. 900;
- access point: n. 400;
- utenti contemporanei attivi: n. 3.800;
- server: n. 1000;
- spazio su disco: n. 1,8 PB;
- telefoni digitali: n. 5.500.

La tabella seguente dettaglia i principali servizi erogati nel corso dell'anno 2024:

Descrizione del Servizio	Importo Totale
Canone annuale di noleggio fotocopiatori (245 dispositivi) distribuiti presso tutte le UU.OO amministrative, tecniche e sanitarie dell'Azienda	€ 119.802,32
Canone annuale di noleggio attrezzature sanitarie (Monitor Radiologici)	€ 59.945,89
Canone di manutenzione ordinaria, adeguativa e normativa di software applicativi di cui l'Azienda detiene le licenze d'uso. Rientrano in questa voce di spesa anche i servizi integrati di presidio applicativo nonché l'adesione alla Convenzione Consip SGM per il supporto sistemistico, rete, PDL, help Desk nonché la manutenzione della componente telefonica	€ 6.259.177,57
Servizio di manutenzione informatica su beni di proprietà, costi relativi alle manutenzioni hardware, riparazioni e componentistica varia per i beni inventariati (PC, notebook, apparati di rete, stampanti, etc..)	€ 3.259.678,32
Spese di telefonia nelle quali rientrano tutti i costi di telefonia fissa (adesione alla Convenzione Consip Flat TF5), telefonia Mobile (circa 1.100 dispositivi), linee dedicate ad alta affidabilità del 118	€ 495.800,50

Relativamente alla parte di investimento, è stato capitalizzato quanto di seguito indicato:

Conto	Importo Totale
200270020201 - Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	€ 2.377.503,73
20023001- Impianti e macchinari	€ 26.646,52
2001500201 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 47.831,30
2002700101-A.II.8.a.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)	€ 13.039,82
20013001 – Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno – Licenze a tempo indeterminato	€ 320.647,75
20013001 – Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno – Manutenzione straordinaria	€ 231.680,44

Le voci con maggior impatto economico riguardano la fornitura di apparati di rete, necessari al rinnovamento dell'infrastruttura aziendale, non più supportata da contratti di manutenzione.

Sono stati inoltre effettuati i seguenti interventi:

- acquisito server e licenze per l'avvio delle progettualità Regionali finanziate attraverso fondi PNRR;

- completamento acquisizioni necessarie all'avvio delle procedure di migrazione degli applicativi aziendali verso il PSN;
- manutenzioni straordinarie degli applicativi aziendali, necessarie all'adeguamento della documentazione sanitaria alle specifiche richieste dal progetto FSE 2.0.

La componente "macchine d'ufficio" si compone dall'acquisto di PC Desktop in convenzione Consip, apparati di rete, server e storage di produzione e di backup, stampanti ed hardware vario.

La tabella seguente dettaglia gli investimenti di maggior rilevanza capitalizzati nel corso dell'anno 2024:

Descrizione del Servizio	Importo Totale
Apparati di rete attivi, quali switch di edificio, switch di piano, access point	€ 1.114.037,23
Hardware vario, quali postazioni di videoconferenza, stampanti per etichette, stampanti laser lettori barcode medicali e da ufficio, marcatempi, videocamere, televisori e dispositivi per eliminacode, notebook	€ 350.421,97
PC Desktop, notebook, minipc e workstation ad elevate prestazioni per postazioni di refertazione radiologica, server e upgrade sistemi NAS di backup	€ 347.590,20
Sistemi server e workstation per Server Farm	€ 435.433,17
Pacchetti MAC per manutenzione straordinaria rete cablata e impianti (fondi PNRR)	€ 197.035,50
Sviluppi applicativi per adeguamento al SIO Regione Veneto e progettualità regionali	€ 231.680,44
Licenze varie per server farm e data center (Vmware, Microsoft)	€ 341.151,05

I principali progetti su cui l'Azienda ha investito nel 2024 sono:

FSE 2.0	Nel corso dell'anno sono state commissionate ulteriori attività per l'adeguamento al formato dei referti previsto dal progetto nazionale FSE 2.0. I gestionali interessati sono stati: la cardiologia, la neurologia, la diabetologia, la cartella clinica (lettere di dimissione). Le attività sono state avviate e saranno concluse nel corso del 2025.
Progetto regionale finanziato PNRR: 118	Nel mese di ottobre 2023 il precedente applicativo è stato sostituito con il nuovo garantendo l'interfacciamento dello stesso con il sistema telefonico a servizio della Centrale Operativa del 118. Nel corso del 2024 sono proseguite le attività necessarie a garantire la completa indipendenza dei servizi utilizzati dalla centrale operativa del 118 dal centro di calcolo aziendale (es. connettività internet).
Progetto regionale finanziato PNRR: Anatomia Patologica	Nel corso dell'anno 2023 è stato avviato il progetto regionale (finanziato PNRR) presso l'Anatomia Patologica Aziendale (Multiservizio). Nel corso del 2024 è stato completato l'avvio anche con la componente relativa alla Patologia Cardiovascolare.

Progetto regionale finanziato PNRR: RIS/PACS	Al fine di garantire il rispetto della pianificazione regionale inizialmente prevista di avvio del nuovo RIS/PACS (progetto finanziato PNRR) presso l'Azienda Ospedale-Università Padova sono state svolte le attività propedeutiche alla migrazione dei dati e delle immagini. L'attuale pianificazione vede la partenza del progetto presso AOUP per giugno 2025.
Progetto regionale finanziato PNRR: LIS	Nel corso del 2024 sono state analizzate le esigenze infrastrutturali del progetto che hanno consentito di identificare e acquisire le componenti hardware e software necessarie all'implementazione del progetto.
Progetto PSN	Nel corso dell'anno sono state avviate ulteriori acquisizioni necessarie a realizzare la migrazione dei principali servizi aziendali presso il PSN. Visto che la maggior parte delle applicazioni aziendali non consente la migrazione nativa verso il cloud, è stato scelto il servizio di housing, presso il PSN, di server aziendali che potessero ospitare, secondo le attuali architetture, i gestionali aziendali. Sono stati trasferiti gli asset aziendali previsti (server, storage, apparati di rete e sicurezza) al fine di implementare l'architettura prevista. Sono attualmente in corso le attività di predisposizione della migrazione.
Area amministrativa contabile	Nel corso dell'anno è proseguito l'aumento della gestione informatizzata dei beni in transito e in conto deposito, in collaborazione con il Provveditorato, la Farmacia e i reparti interessati.
Rinnovo Postazioni di Lavoro	Anche nel corso del 2024 è proseguita l'attività di rinnovo delle postazioni di lavoro, in linea con il fabbisogno annuale autorizzato negli anni precedenti dalla CRITE.
Cyber Sicurezza	Nel corso del 2024 la scrivente UOC ha intrapreso anche le azioni di miglioramento di seguito rappresentate, suddivise per ambito, al fine di garantire l'adeguato livello di sicurezza alle risorse informatiche aziendali. Evoluzioni infrastrutturali - Attivazione del sistema di sicurezza ASRM (Attack Surface Risk Management) L'ASRM è una disciplina della cybersecurity che si concentra sull'identificazione, valutazione e mitigazione dei punti di accesso potenziali (vettori di attacco) all'interno di un sistema informatico o di una rete. In sostanza, l'ASRM mira a ridurre la superficie di attacco complessiva di un'organizzazione; - Predisposizione inoltro log dei sistemi (server Linux, Server Windows, Server DC, firewall perimetrali, firewall data center, sistemi IPS, sistema XDR compreso email protection, apparati di rete, accessi VPN, sistemi di virtualizzazione) verso il sistema SIEM regionale, come previsto dal progetto CERT. Implementazioni a livello di sicurezza - Introduzione dell'autenticazione a più fattori (MFA) obbligatoria per la modifica delle password di tutti gli utenti, sia interni che esterni (fornitori di servizi), al fine di rafforzare la sicurezza dei sistemi aziendali; - Rafforzamento dell'autenticazione a più fattori (MFA) per l'accesso al sistema di gestione delle abilitazioni riservato ai 'Master di reparto', al fine di garantire una generazione sicura delle utenze degli specializzandi e una profilazione accurata degli utenti interni assegnati; - Gestione delle segnalazioni pervenute dal SOC regionale con procedure di tracciabilità ed escalation aziendali per l'eventuale mitigazione dei rischi evidenziati. Nel corso dell'anno sono state inoltre seguite altre attività previste dalla programmazione relativa al progetto CERT regionale.

5 LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI

	Bep 2024 DGR 554	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Delta Consuntivo 2024 su Bep 2024 DGR 554	Delta Consuntivo 2024 -2023
RISULTATO DI ESERCIZIO	-140.506.181	-54.591.580	-75.649.021	64.857.160	-21.057.440
Totale valore della produzione (A)	692.869.430	791.213.322	801.668.998	108.799.568	10.455.676
Totale costi della produzione (B)	809.474.097	821.569.141	852.540.274	43.066.176	30.971.133
Totale proventi e oneri finanziari (C)	0	3.150	13.307	13.307	10.157
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0	0
Totale proventi e oneri straordinari (E)	-352.899	-695.273	-519.968	-167.069	175.305
Totale imposte e tasse	23.548.614	23.543.638	24.271.083	722.469	727.445

Con nota Regionale prot. n. 609136 del 10 novembre 2023 e le linee guida impartite da Azienda Zero con nota prot. n. 29580 del 20 novembre 2023 la Direzione Programmazione e Controllo SSR dell'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto e Azienda Zero hanno formulato le direttive per il Bilancio Preventivo Economico 2024. L'Azienda Ospedale Università di Padova, nel rispetto delle direttive, ha adottato con Delibera del Direttore Generale n. 2329 del 29.12.2023, la proposta di Bilancio Preventivo 2024 che presentava un risultato d'esercizio di –140.506.181 euro. Con DGR. n. 554 del 22.05.2024 la Giunta Regionale ha preso atto dei bilanci economici annuali 2024 degli enti del SSR le cui risultanze sono esposte nel prospetto allegato B alla DGR. Come da nota Area Sanità e Sociale prot. n. 394670 del 05.08.2024, si è prodotto in data 23 agosto 2024 un Bilancio Economico Preventivo 2024 aggiornato che presentava una perdita di 124,3 milioni di euro, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 1771 del 16.09.2024. Si evidenzia che con la delibera regionale di approvazione del Bilancio Preventivo viene autorizzato il valore limite del risultato d'esercizio perseguibile da ciascuna Azienda ai fini del conseguimento dell'equilibrio economico regionale. È di tutta evidenza che il risultato d'esercizio 2024 raggiunto dall'Azienda risulta essere comunque migliorativo rispetto al valore della perdita autorizzata.

Con successiva nota n. 6910 del 13.03.2025 Azienda Zero ha formulato le direttive per la redazione del bilancio d'esercizio 2024.

Il Bilancio d'esercizio 2024 presenta una perdita d'esercizio di 75,6 milioni di euro, generata da valore della produzione e correlativi costi pari rispettivamente a 801,7 e 852,6 milioni di euro, da proventi e oneri straordinari per -520 mila euro, e da imposte e tasse per 24,3 milioni di euro.

Il **risultato d'esercizio 2024** peggiora rispetto all'esercizio 2023 di 21 milioni di euro. Tale peggioramento è riconducibile principalmente alla riduzione dei contributi in conto esercizio, in quanto l'incremento dei costi di produzione comprensivi di imposte e tasse (31,7 milioni di euro) è coperto ampiamente dall'incremento dei ricavi per prestazioni (35,6 milioni di euro).

Il delta di 10,5 milioni di euro del **valore della produzione 2024** è riconducibile principalmente all'incremento di:

- 35,6 milioni di euro di ricavi per prestazioni sanitarie, principalmente incrementi di prestazioni di ricovero, specialistica ambulatoriale e prestazioni di file F;
- 7,1 milioni di euro di ricavi per rimborsi da Aziende Sanitarie del Veneto;
- 1,6 milioni di euro di ricavi per ticket collegati all'incremento dell'attività sanitaria;
- 2,8 milioni di euro di ricavi per quote di contributi in conto capitale imputate all'esercizio;

e alla riduzione di:

- 26,1 milioni di euro di contributi in conto esercizio;
- 9,9 milioni di euro di altri ricavi e proventi sui quali impatta la variazione del fondo rischi.

Sul lato **costi di produzione**, il delta di 31 milioni rispetto all'esercizio 2023 è riconducibile principalmente all'incremento di:

- 14,6 milioni di euro di prodotti farmaceutici;
- 6,8 milioni di euro per costi del personale dipendente;
- 3,4 milioni di euro di dispositivi medici;
- 3,3 milioni di euro di servizi sanitari, principalmente compartecipazione all'attività libero professionale e consulenze sanitarie;
- 2,5 milioni di euro per ammortamenti coerenti con il piano investimenti;
- 1,5 milioni di euro per godimento di beni di terzi legati a contratti di noleggio di attrezzature sanitarie;
- 1,4 milioni di euro di servizi non sanitari che recepiscono principalmente incrementi dei servizi di mensa, utenze, aggiornamenti software e servizi appaltati esternalizzati;
- 1,5 milioni di variazione rimanenze di magazzino centralizzato e di reparto.

Si rileva inoltre dal lato **costi** una riduzione di 3,6 milioni di euro negli accantonamenti, sui quali gli incrementi legati ai rinnovi contrattuali del personale dipendente sono compensati dalla riduzione di accantonamenti per rischi e quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati.

Per maggiori dettagli sugli scostamenti 2024-2023 sul valore della produzione e dei costi si rinvia alla parte specifica.

Con riferimento al **Bilancio Economico Preventivo 2024**, si evidenzia come molte informazioni legate ai ricavi aziendali non erano note in fase di predisposizione del preventivo e vincolate a indicazioni Regionali basate su dati storicizzati. Per contro il consuntivo 2024 espone la situazione reale dei ricavi legati alla produzione sanitaria che si discostano in maniera rilevante dai dati di preventivo.

Nello specifico il risultato d'esercizio 2024 migliora di 64,9 milioni di euro, come effetto di incrementi di ricavi (108,9 milioni di euro) che compensano l'incremento dei costi (43,1 milioni di euro).

I ricavi, in incremento rispetto al preventivo, sono riconducibili principalmente a contributi in conto esercizio (48,5 milioni di euro), a ricavi per prestazioni sanitarie (54,6 milioni di euro) e ad altri aggregati di ricavo che complessivamente presentano un incremento di 5,7 milioni di euro.

I costi in incremento rispetto al preventivo sono riconducibili principalmente agli acquisti di beni (14,8 milioni di euro), agli acquisti di servizi sanitari e non sanitari (10,8 milioni di euro), ai costi del personale (7,1 milioni di euro), al godimento di beni di terzi (2,7 milioni di euro), agli ammortamenti (2,7 milioni di euro), agli accantonamenti (2,7 milioni di euro), alla variazione delle rimanenze (1,6 milioni di euro).

Per maggiori dettagli sugli scostamenti tra preventivo 2024 deliberato e consuntivo 2023 si rinvia alla parte specifica della relazione.

5.1.1. ANALISI ECONOMICA

L'analisi economica è sviluppata sulla base dei dati presenti nel conto economico, tenuto conto delle informazioni relative alla **capacità dell'azienda di produrre reddito**. La composizione dei tradizionali prospetti di bilancio si fonda su regole contabili che hanno una vocazione fiscale. Al fine di dare una rappresentazione secondo una "logica gestionale", che possa evidenziare sezioni parziali (caratteristica, accessoria, finanziaria, straordinaria, tributaria), il conto economico viene riclassificato secondo lo schema del conto economico a valore aggiunto che permette di calcolare il **margine operativo lordo** (MOL o EBITDA) e il **reddito operativo** (EBIT).

In particolare questo schema consente per le Aziende Ospedaliere di analizzare la composizione dei proventi di gestione caratteristica, al fine di evidenziare l'incidenza della produzione valorizzata a volumi e mix di attività rispetto alle altre forme di finanziamento e l'incidenza sui proventi caratteristici delle due principali componenti di costo, ossia: (i) beni e servizi e (ii) personale.

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO	2024	VALORE %
A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**	**773.168.243,12**	
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	129.533.352,56	17%
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	(304.147,48)	0%
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	2.591.721,88	0%
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	612.920.980,95	79%
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	9.678.519,08	1%
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	13.372.165,45	2%
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	-	
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	5.375.650,68	1%
B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**	**483.924.008,79**	
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	302.774.229,37	63%
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	2.121.136,64	0%
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	66.044.850,53	14%
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	75.194.422,07	16%
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	24.452.791,71	5%
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	8.096.151,10	2%
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	3.688.994,16	1%
B.8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	1.551.433,21	0%
C	**VALORE AGGIUNTO (A-B)**	**289.244.234,33**	
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	309.140.584,81	64%
E	**EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)**	**(19.896.350,48)**	
F	**AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI**	**59.475.680,08**	12%
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	5.336.010,56	1%
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	25.267.052,58	5%
F.3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	786.405,95	0%
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	28.086.210,99	6%
G	**EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)**	**(79.372.030,56)**	**0,99**
H	**RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA**	**13.306,94**	**0%**
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	13.306,94	100%
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	-	
J	**EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))**	**(519.968,44)**	**1%**
K	**RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)**	**(79.878.692,06)**	
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	24.271.083,18	
L	**RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)**	**(104.149.775,24)**	
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	28.500.754,62	4%
M	**UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)**	**(75.649.020,62)**	

Analizzando il **Conto Economico a Valore Aggiunto** (tabella di cui sopra) si evidenzia che il **valore della produzione,** generato principalmente da ricavi per prestazioni sanitarie e contributi in conto esercizio, copre i **costi di produzione** (principalmente **Beni, Servizi e Manutenzioni)** con un delta di 289,3 milioni di euro, che, detratto il **costo del personale,** produce un margine operativo lordo negativo di 19,9 milioni di euro. Ciò dimostra che nonostante l'incremento della produzione sanitaria evidenziata nei ricavi da prestazione il valore della remunerazione della propria attività non consente la completa copertura dei costi di gestione considerato l'alto livello di specializzazione dell'Azienda quale centro di riferimento *Hub*.

Gli **Ammortamenti per immobilizzazioni e svalutazioni** valgono 31,4 milioni di euro. Aggiunti gli **accantonamenti** per 28,1 milioni di euro, riconducibili principalmente alla copertura diretta dei rischi per autoassicurazione, ai rinnovi del contratto del personale dipendente e alle quote inutilizzate di contributi vincolati, si genera un reddito operativo della **gestione caratteristica** di -79,4 milioni di euro, che, al netto di Proventi e oneri finanziari e straordinari, produce un **risultato operativo della gestione aziendale** di -79,9 milioni di euro.

Se si considera che le **imposte e tasse** valgono 24,3 milioni di euro e che il **risultato economico** di -104,1 milioni viene sterilizzato da 28,5 milioni di contributi in conto capitale imputati all'esercizio, il bilancio si chiude con una perdita di 75,6 milioni di euro.

Di seguito si riportano gli indicatori utili per l'analisi economica

1. *Equilibrio economico sanitario*

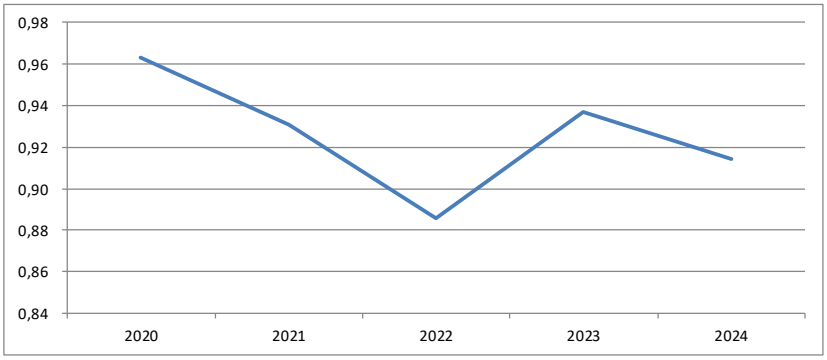
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

Valore della Produzione (A)
Costo della Produzione (B) + Irap (Y1)

Valore numeratore	801.668.997,74	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: ≥ 1
Valore denominatore	876.644.892,34	0,91	



Nonostante l'incremento del valore della produzione rispetto all'anno precedente permane evidente l'incremento dei costi soprattutto nell'area del personale. I continui incrementi dei costi riconducibili a motivazione esogene dovrebbe richiedere una revisione delle tariffe.

2. *Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali*

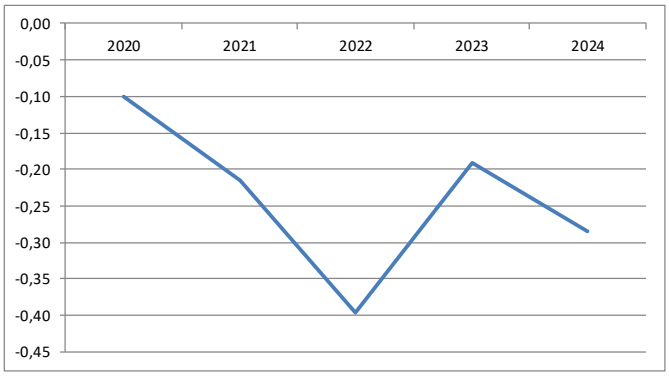
Valore informativo

Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite).

Modalità di costruzione

Risultato d'Esercizio
Patrimonio Netto (PN)

Valore numeratore	- 75.649.020,62	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi)
Valore denominatore	264.970.238,77	-0,29	



Il rapporto inferiore allo zero è rappresentato dall'effetto generato dalla presenza del risultato d'esercizio negativo. Rispetto all'esercizio precedente il valore dell'indice peggiora lievemente principalmente a causa del maggiore delta della perdita.

3. ROI

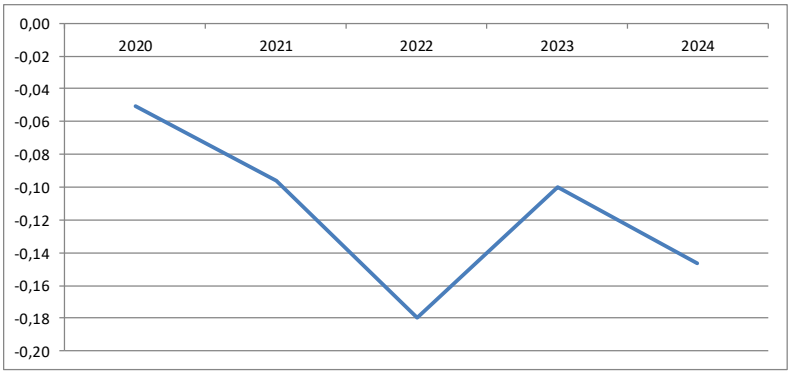
Valore informativo

Il ROI è un indice che viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel corso del periodo e, nel caso delle aziende sanitarie pubbliche, permette di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e contribuisce alla produzione di risorse finalizzate al sostegno delle fonti di finanziamento che si sono attivate nel corso dell'esercizio. Viceversa, con indice negativo, la gestione ordinaria non rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e di conseguenza le modalità con cui vengono utilizzate le fonti di finanziamento non consentono di creare il valore economico necessario per il sostegno degli impieghi. Per una maggiore efficacia dell'analisi si confronta il risultato dell'indice con il tasso medio di inflazione calcolato annualmente dall'Istat, che mette in rapporto il potere d'acquisto del denaro rispetto a determinate modalità di impiego (paniere di beni prestabiliti).

Modalità di costruzione

$$\frac{\textbf{\textit{Reddito Operativo della Gestione Caratteristica}}}{\textbf{\textit{Totale Attivo}}}$$

Valore numeratore	-79.372.030,56	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: ≥ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore denominatore	541.732.762,91	-0,15	



L'indice si presenta minore di zero. L'incremento della produzione non è stato sufficiente a coprire l'incremento dei costi della gestione caratteristica che non deve essere letto come un errato utilizzo delle fonti di finanziamento, piuttosto la motivazione potrebbe essere ricercata in una sottostimata valutazione dei valori delle tariffe che remunerano l'attività dell'azienda.

4. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica

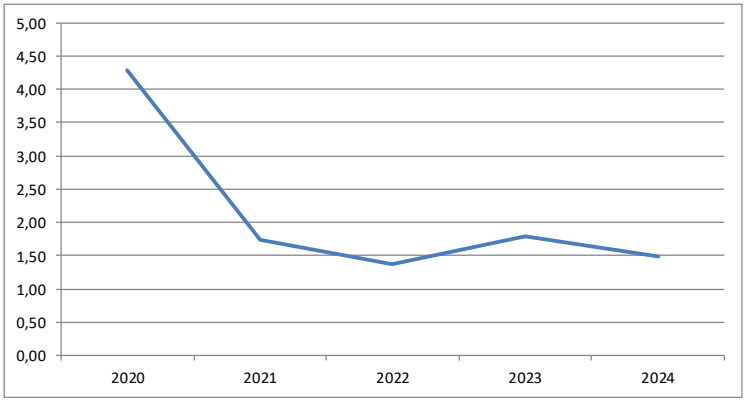
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

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

Valore numeratore - 75.649.020,62	Valore Anno 2024		Valore obiettivo: Da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica.
Valore denominatore - 50.871.275,94		1,49	



Considerato la modalità di costruzione dell'indice ed essendo le variabili entrambe negative non è possibile affermare che la gestione extra prevalga su quella caratteristica. La differenza tra il numeratore e il denominatore è rappresentata sostanzialmente dal valore della quota dei contributi necessari a sterilizzare gli ammortamenti e quindi è la stessa gestione caratteristica che assorbe interamente le risorse.

5.1.2. ANALISI PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO 2024		901 (AZ.OSP. PADOVA)	VALORE %
1	**LIQUIDITA'**	**198.907.574,01**	**84%**
1.1	**LIQUIDITA' IMMEDIATE**	**4.409.061,50**	**2%**
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	4.409.061,50	100%
1.2	**LIQUIDITA' DIFFERITE**	**194.498.512,51**	**98%**
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	194.237.579,16	100%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	260.933,35	0%
2	**DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)**	**37.284.564,81**	**16%**
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	37.057.346,68	99%
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	227.218,13	1%
3	**ATTIVO CORRENTE (1+2)**	**236.192.138,82**	**44%**
4	**ATTIVO IMMOBILIZZATO**	**305.540.624,09**	**56%**
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	72.018.613,14	24%
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	233.395.744,67	76%
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	126.266,28	0%
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	-	
5	**TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)**	**541.732.762,91**	
6	**PASSIVO CORRENTE**	**276.122.621,15**	**51%**
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	87.662.046,79	32%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	182.940.149,12	66%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	5.520.425,24	2%
7	**PASSIVO CONSOLIDATO**	**639.902,99**	**0%**
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	-	
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	639.902,99	100%
8	**PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO)**	**264.970.238,77**	**49%**
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	4.113.750,45	2%
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	326.200.451,29	123%
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	8.367.386,22	3%
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	1.937.671,43	1%
8.5	PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE)	-	
8.6	PAA210 (A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO)	0,00	0%
8.7	PAA220 (A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO)	(75.649.020,62)	-29%
9	**TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)**	**541.732.762,91**	
10	**CAPITALE DI TERZI (6+7)**	**276.762.524,14**	**51%**

AREA COMMENTI

L'analisi di tipo patrimoniale si focalizza sulla struttura del patrimonio, al fine di accertare le condizioni di equilibrio nella composizione degli impieghi e delle fonti di finanziamento. La riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio finanziario privilegia il contenuto finanziario delle voci in esso contenute: le attività vengono riclassificate in base alla loro attitudine a trasformarsi in forma liquida, ovvero in moneta (progressiva liquidità), mentre le passività in base al grado si esigibilità, ovvero in relazione al tempo nel quale i pagamenti devono aver luogo (progressiva esigibilità). Oggetto dell'analisi è quindi l'equilibrio finanziario dell'azienda. La dinamica dell'esercizio 2024 riflette principalmente nel Patrimonio Netto l'impatto del risultato dell'esercizio negativo che insieme all'incremento del valore dell'immobilizzato ha generato un fabbisogno finanziario soddisfatto in parte dalla ricapitalizzazione della perdita d'esercizio 2023, in parte dallo smobilizzo di crediti di parte corrente (relativi a spesa per investimenti e a spesa corrente) e in parte dall'utilizzo delle disponibilità liquide presenti all'1/1/2024.

Di seguito si riportano gli indicatori utili per l'analisi patrimoniale suddivisi nelle seguenti tre categorie:

1.Indicatori di elasticità/rigidità:

1. Indice di rigidità degli impieghi

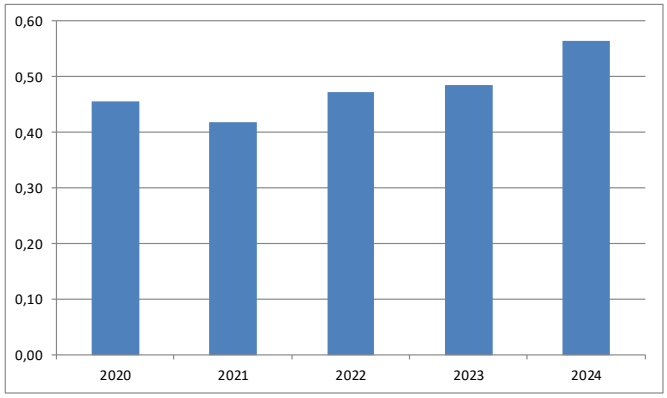
Valore informativo

L'indice consente di approfondire l'analisi sulla composizione degli impieghi e tende ad evidenziare il grado di rigidità o di elasticità del patrimonio, rilevando così la capacità dell'azienda di adattarsi ai cambiamenti delle condizioni operative interne ed esterne.

Modalità di costruzione

$$\frac{\textit{Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine}}{\textit{Totale Attivo (TA)}}$$

Valore numeratore	305.540.624,09	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8
Valore denominatore	541.732.762,91	0,56	



Migliora nell'esercizio 2024 l'indice di rigidità degli impieghi, in particolare per gli investimenti effettuati in particolare modo nelle immobilizzazioni materiali, tra cui rilevano le grandi apparecchiature finanziate con fondi PNRR e i lavori per la Nuova Pediatria.

2. Andamento investimenti

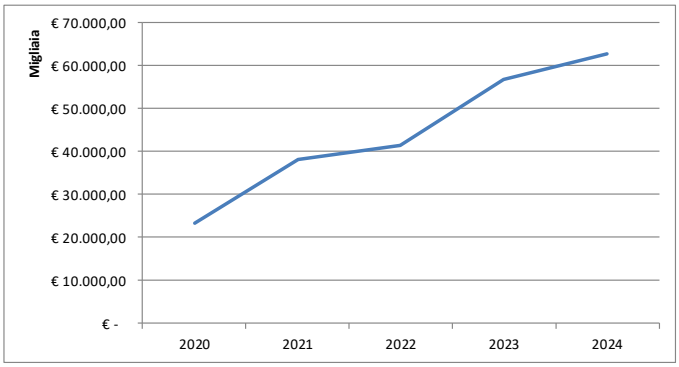
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

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

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



L'Azienda nel 2024 ha registrato nuovi investimenti migliorando il patrimonio immobiliare e tecnologico. Tale attività consente anche di non peggiorare gli indici di obsolescenza riportati di seguito.

3. Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche

Valore informativo

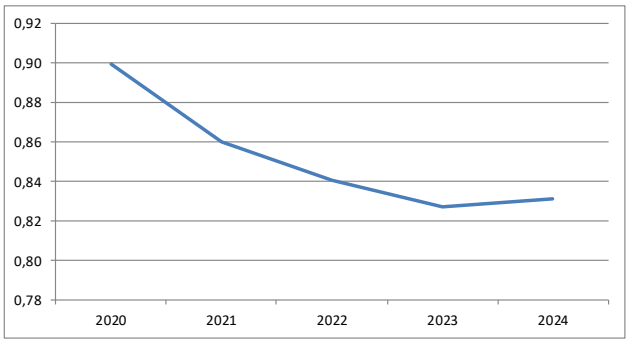
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in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

Modalità di costruzione

Fondo di Ammortamento

Costo Storico

Valore numeratore	209657491,3	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	252320832,5	0,83	



Si mantiene in linea con l'esercizio precedente l'indice di obsolescenza per attrezzature sanitarie. Non rilevandosi contratti di Leasing o Global service, l'indice di obsolescenza rileva la necessità di rinnovamento del parco aziendale, la quale si scontra con i tempi amministrativi di intervento e la ricerca di fonti a copertura dell'investimento.

4. Indice di obsolescenza Impianti e macchinari

Valore informativo

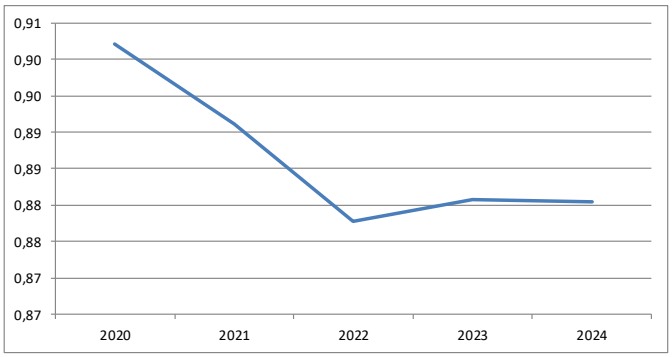
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in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

Modalità di costruzione

Fondo di Ammortamento

Costo Storico

Valore numeratore	88600730,19	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	100638574,6	0,88	



L'indice qui riportato non raggiunge il valore obiettivo. Il mantenimento del rapporto si ritrova nel principio di rinnovamento degli investimenti in generale sui quali però la categoria in oggetto non ha registrato impegni importanti.

5. Indice di obsolescenza Fabbricati

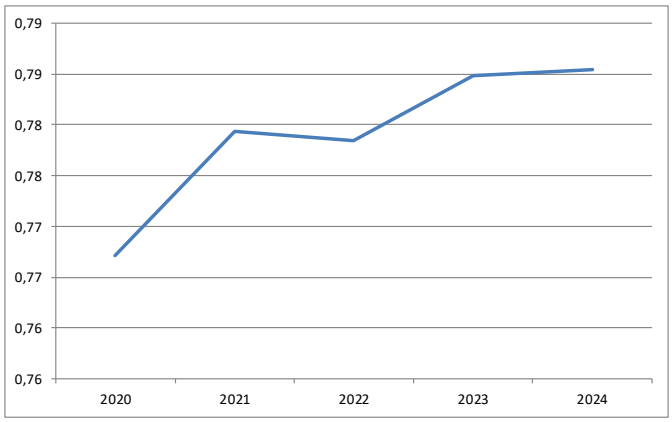
Valore informativo

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

Modalità di costruzione

$$\frac{\textit{Fondo di Ammortamento}}{\textit{Costo Storico}}$$

Valore numeratore	203772960,3	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	259443529,9	0,79	



L'indice di obsolescenza non rappresenta attualmente gli investimenti in corso per le nuove strutture ospedaliere; la capitalizzazione degli interventi avrà effetti positivi sull'indice.

2.Livello di indebitamento sostenibile:

1. Indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato

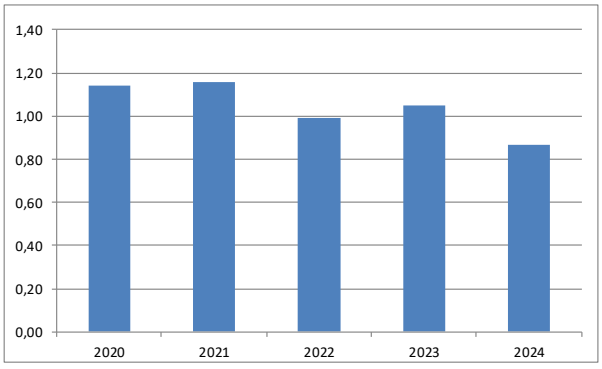
Valore informativo

Il presente indice consente di monitorare la sostenibilità dell'indebitamento e il rispetto del vincolo dell'equilibrio patrimoniale da parte dell'azienda nel corso del tempo. Si calcola in base al rapporto tra le fonti consolidate e l'attivo immobilizzato, e spiega il grado di copertura degli investimenti durevoli per mezzo dei finanziamenti istituzionali propri dell'azienda e dei mezzi di terzi di medio e lungo periodo.

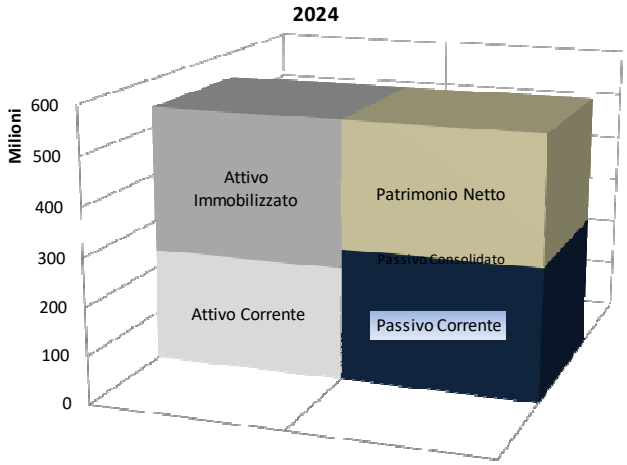
Modalità di costruzione

$$\frac{\textit{Patrimonio Netto + Passivo Consolidato}}{\textit{Immobilizzazioni (A)}}$$

Valore numeratore	265.610.141,76	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: ≥ 1
Valore denominatore	305.540.624,09	0,87	



Il valore obiettivo non è rispettato lo stesso risente dell'incremento della perdita rispetto all'esercizio precedente di circa € 21 milioni che risulta compensato dall'incremento delle immobilizzazioni di € 32 milioni.

2. Istogramma di composizione attivo e passivo
Valore informativo Grafico a istogramma che consente di monitorare la composizione delle fonti e degli impieghi patrimoniali nel corso del tempo ed in particolare il rapporto tra fonti e impieghi di parte corrente e fonti e impieghi consolidati.
Modalità di costruzione I dati per la composizione del presente grafico derivano dallo stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario.
Valore Obiettivo: coincidenza tra fonti e impieghi di parte corrente; coincidenza tra fonti e impieghi consolidati.

L'istogramma non presenta la situazione obiettivo di coincidenza tra fonti e impieghi di parte corrente o consolidati. La spiegazione è da cercarsi nel fatto che il patrimonio risente della perdita dell'esercizio che sarà ricapitalizzata l'anno successivo senza però comportare a fine esercizio l'iscrizione del credito nell'attivo corrente.

3.Congruità tra fonti di finanziamento e modalità di impiego in base ad orizzonte temporale:

1. Indice di solidità del patrimonio aziendale

Valore informativo

L'indice consente di monitorare la composizione del patrimonio istituzionale a disposizione dell'azienda e in particolare del peso relativo che assumono le voci legate al Fondo di Dotazione, alle riserve e all'utile di esercizio. Quest'ultimo in particolare consente di interpretare la capacità della gestione economica dell'azienda di preservare o meno il patrimonio istituzionale.

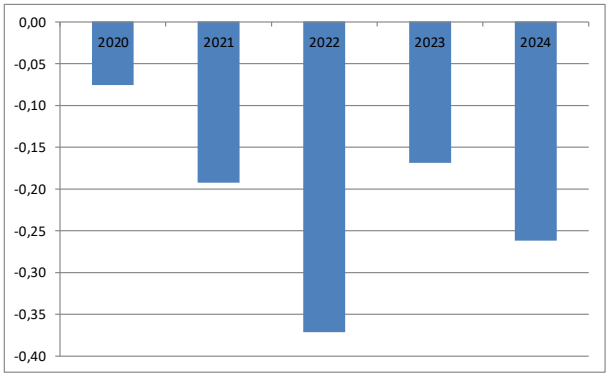
Il valore ottimale del presente indice è maggiore di 0, con numeratore e denominatore di segno positivo.

In tale situazione l'azienda dispone di un capitale istituzionale solido e, allo stesso tempo, può contare su una gestione economica in grado di preservare e alimentare il patrimonio aziendale. In caso contrario, è necessario ripianare le perdite dell'esercizio e tenere monitorato l'andamento e la solidità del patrimonio.

Modalità di costruzione

$$\frac{\textit{(A.I) Fondo di Dotazione + (A.IV) Altre Riserve + (A.VII) Utile (Perdita)d'esercizio}}{\textit{(PN) Patrimonio Netto}}$$

Valore numeratore	-69.597.598,74	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo:> 0 (con numeratore e denominatore positivi)
Valore denominatore	264.970.238,77	-0,26	



L'indice risente dell'effetto della perdita d'esercizio che peggiora il numeratore e diminuisce il totale del Patrimonio netto.

2. Indice di onerosità dei debiti finanziari

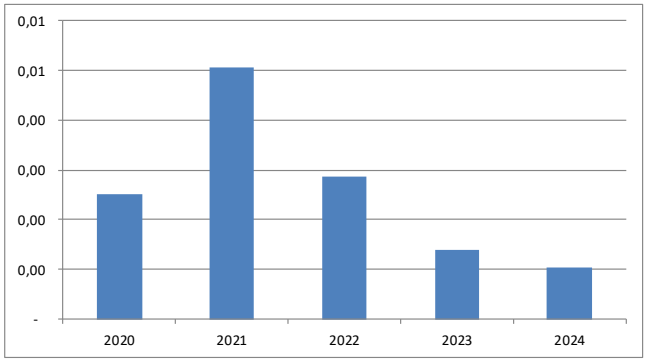
Valore informativo

L'indice consente di monitorare il costo del capitale, rapportando gli oneri finanziari e gli interessi passivi sostenuti dall'azienda durante il periodo con il totale dei finanziamenti di terzi. Il valore ottenuto rappresenta una sorta di tasso di interesse che l'azienda corrisponde per l'utilizzo dei finanziamenti diversi da quelli di carattere istituzionale.

Modalità di costruzione

$$\frac{\textit{Interessi Passivi (C.3) + Altri Oneri (C.4)}}{\textit{Debiti per mutui passivi (D.I) + Debito scaduto medio anno n + Debiti v. istituto Tesoriere sorto nell'anno (D.VIII)}}$$

Valore numeratore	1.445,56	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: ≤ Euribor
Valore denominatore	1.378.933,93	0,00	



L'onerosità dei debiti finanziari, prossima allo zero, risente sostanzialmente della perdita per cambi compresa nella somma al numeratore (€1.241,74).

5.1.3. ANALISI FINANZIARIA

L'art. 26 del d. lgs n. 118/2011 stabilisce l'obbligatorietà del rendiconto finanziario per gli enti e le aziende del sistema sanitario nazionale.

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio. I flussi finanziari rappresentati nel prospetto sono generati dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento che determinano un aumento o una diminuzione dell'ammontare delle disponibilità liquide.

Il rendiconto finanziario fornisce informazioni utili per valutare la situazione finanziaria dell'azienda (compresa la liquidità e solvibilità) nell'esercizio di riferimento e la sua evoluzione negli esercizi successivi.

È necessario premettere che nelle aziende ospedaliere la maggior parte dei crediti presenti nel Bilancio dipendono da finanziamenti regionali e in modo residuale da enti fuori regione, e da privati. Va da sé che questa forma di "dipendenza" genera una discrasia temporale tra l'incasso dei crediti e il pagamento dei debiti sui quali, da diversi anni, insiste il rispetto dei tempi di pagamento entro 60 giorni.

Inoltre l'attività di investimento è sempre coperta con fonti di finanziamento dedicate e lo smobilizzo risente sia dalla tipologia di investimento che dalla natura della fonte (conto esercizio o conto capitale).

Di seguito si inserisce il prospetto di rendiconto finanziario sintetico rinviando per un maggior grado di dettaglio all'apposito prospetto inserito tra gli allegati del Bilancio d'esercizio.

Dal prospetto si rileva che il delta del flusso di cassa complessivo è rappresentato da una variazione negativa di 10,3 milioni di euro e ciò denota che per fronteggiare gli impegni dell'esercizio è stata utilizzata parte della disponibilità del fondo cassa presente al 1/1/2024. Tale flusso è generato dalla contrapposizione tra il flusso della gestione delle attività finanziamento pari a € 101,3 milioni e il fabbisogno generato dalle operazioni di gestione reddituale e di investimento pari a € 111,6.

	ANNO (T - 1)	ANNO (T)
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	- 54.591.580,46	- 75.649.020,62
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi no	15.675.450,66	7.782.270,77
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 7.434.047,33	21.039.823,74
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	- 11.193.156,94	22.210.177,15
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	3.615.670,71	- 2.721.786,62
Variazione Rimanenze	143.438,90	1.551.433,21
A - Totale operazioni di gestione reddituale	**- 46.350.177,13**	**- 46.826.926,11**
B - Totale attività di investimento	**- 72.118.369,17**	**- 64.840.290,23**
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 72.120.570,80	- 64.845.312,58
Dismissione di Immobilizzazioni	2.201,63	5.022,35
C - Totale attività di finanziamento	**122.008.043,25**	**101.299.097,82**
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	25.968.980,05	46.102.883,47
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	96.039.063,20	55.196.214,35
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	-	-
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	**3.539.496,95**	**- 10.368.118,52**
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	3.539.496,95	- 10.368.118,52

Di seguito si riportano gli indicatori utili per l'analisi finanziaria:

1. Indice di tempestività dei pagamenti (ITP)

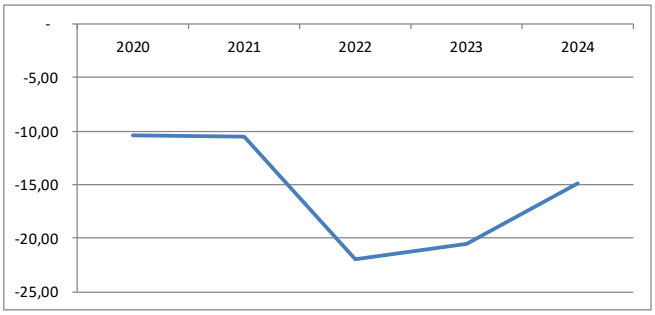
Valore informativo

L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 e 22 del 2015.

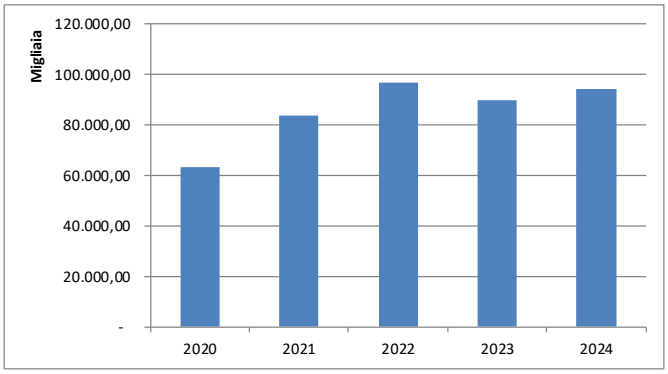
Modalità di costruzione

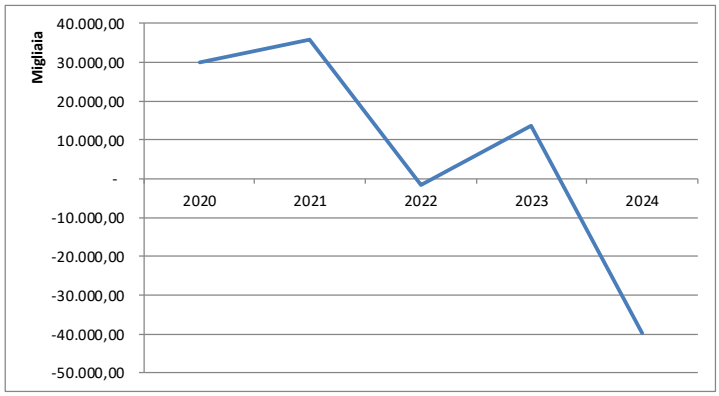
Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la somma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

Valore numeratore	- 6.248.693.372,95	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: <0
Valore denominatore	419.277.006,76	-14,90	

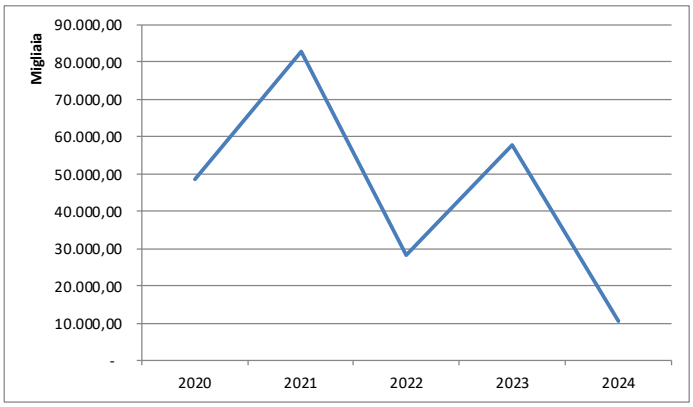


E' pienamente rispettato l'obiettivo entro i termini di legge (60 gg. data ricevimento fattura). La media dei pagamenti nell'esercizio 2024 è pari a 45 giorni.

2. Andamento debiti verso fornitori
Valore informativo Grafico a linee contenente la rappresentazione dell'andamento nel tempo della voce (DVII) "Debiti verso fornitori". Il grafico consente di rendere più fruibile ed immediata l'informazione agli utenti.
Modalità di costruzione Il dato viene recuperato dalla voce (D.VII) "Debiti verso fornitori" presente all'interno dello Stato Patrimoniale.
Valore Obiettivo: pari a circa 1/6 rispetto al valore dei debiti verso fornitori sorti durante l'anno (scadenza a 60 gg)

Il valore obiettivo calcolato è pari a € 74,1 milioni mentre il valore del debito al 31/12/2024 è pari a € 94,2 milioni. Si rappresenta che all'interno di quest'ultimo valore sono ricomprese la stima di fatture e note credito da ricevere per € 39,1 milioni, per cui depurando il dato da tale importo il valore del debito al 31/12/2024 si riduce a € 55 milioni e quindi ben al di sotto del valore obiettivo.

3. Capitale circolante netto (CCN)				
Valore informativo L'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento.				
Modalità di costruzione ***Attivo Corrente – Passivo Corrente***				
Valore minuendo	236.192.138,82	Valore Anno 2024		Valore obiettivo: ≥ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore sottraendo	276.122.621,15	-	39.930.482,33	
				
In accordo con la rappresentazione data dall'istogramma di composizione di attivo e passivo al quale si rimanda, il CCN risulta negativo.				

4. Margine di tesoreria			
Valore informativo L'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità e aventi scadenza entro il termine dell'esercizio			
Modalità di costruzione ***[Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e Risconti Attivi (C)] – [Debiti a breve termine + Ratei e Risconti Passivi (E)].***			
Valore minuendo	198.907.574,01	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: ≥ 0
Valore sottraendo	188.460.574,36	10.446.999,65	



Il margine di tesoreria, pur mantenendosi positivo, si è ridotto rispetto agli esercizi precedenti per la copertura della voce Debiti a breve termine.

5.1.4. GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI FINANZIARI

Con la DGR 1682 del 29 dicembre 2023 la Regione del Veneto ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto. In particolare, ai fini della presente relazione, si ritiene di dare evidenza ad una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

E.1 Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici;
E.3.S.3 Rispetto dei vincoli di costo del personale.

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 27/2024 sono state fornite le soglie di costo 2024 in materia di acquisto di beni sanitari in area farmaci, dispositivi medici, assistenza protesica ed integrativa, relative ai seguenti obiettivi.

Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
Prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto di farmaci innovativi	*145.307.117*	144.806.272	- *500.845*	*-0,3%*
Farmaci innovativi	*13.675.569*	*14.688.864*	*1.013.295*	*7,4%*
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	**158.982.686**	**159.495.136**	**512.450**	***0,3%***

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Lo scostamento rispetto al tetto dei costi dei Prodotti farmaceutici (al lordo dei farmaci innovativi) è stato di € 512.450 (0,3%). In particolare si evidenzia:

+ € 1.013.295 (+7,4%) per i farmaci innovativi che trovano specifico finanziamento;

+ € 851.737(+0,6%) per altre motivazioni di cui di seguito si riportano le principali.

Principali motivazioni sforamento limite di costo:

a) + € 572.018 per 2 tranche del farmaco Zolgensma per 2 pazienti residenti in Regioni a statuto speciale (che non hanno accesso al fondo farmaci innovativi) per i trattamenti effettuati rispettivamente nel 2021 e nel 2022; lo stesso si verificherà anche nell'anno 2025. A partire da marzo 2024 (uscita del farmaco dal fondo farmaci innovativi), il costo dei singoli nuovi

trattamenti viene rendicontato sia nel CE che nel flusso di consumo in un'unica soluzione, ovvero € 1.360.746/paziente. **Nel 2024 sono stati trattati 4 nuovi pazienti per una spesa complessiva di € 5.442.983.**

b) + € 742.000 per 1 trattamento con il farmaco Roctavian (emofilia A).

c) + € 772.221 per farmaci acquistati per altre Aziende Sanitarie (c.d. cessioni ad altri Enti, i quali li rendicontano nelle Poste R). Di contro, l'AOUP ha acquistato da altri Enti per un importo pari a € 405.812 (di cui € 102.000 per venire incontro ad altra azienda che aveva un farmaco ad alto costo per malattia rara, Cablivi, in scadenza). Pertanto, al netto degli acquisti effettuati presso altri Enti da parte di AOUP, l'importo da giustificare per AOUP **è di € 366.409.**

d) + € 140.000 per farmaci acquistati per Sperimentazioni Cliniche Profit che saranno ristorati su altro conto economico relativo alla ricerca

In sintesi,

COSTO FARMACI 2024		159.495.136
TETTO 2024		158.982.686
Scostamento dal tetto		**512.450**
Scostamento % dal tetto		**0,3%**
Costi giustificati per acquisto farmaci innovativi	*1.013.295*	
Costi giustificati per 2 tranche Zolgensma anni precedenti	*572.018*	
Costi giustificati per acquisto farmaci per altri Enti	*366.409*	
Costi giustificati per acquisto farmaci dedicati alla Sperimentazione clinica	*140.000*	
Costi giustificati*	***2.091.722***	
Scostamento rettificato rispetto al tetto		**- 1.579.272**
		-1,0%

*non si sono inseriti i costi per i 4 trattamenti Zolgensma e per 1 trattamento Roctavian, ipotizzando che gli stessi siano già stati inclusi nella definizione del limite di costo da parte di Regione.

Si ritiene utile evidenziare che i potenziali risparmi stimati da Regione per AOUP (aggiornamento limite di costo ottobre 2024), pari a € 4.005.039, sono stati ampiamente raggiunti, come si evince nella tabella di seguito.

principio attivo	**risparmio potenziale (Decreto Regionale 27/2024)**	**risparmi ottenuti in AOUP nel 2024**
teriflunomide		- 1.109.878
sugammadex		- 884.248
natalizumabev		- 674.000

	azacitidina		- 632.622	
	dasatinib		- 523.405	
	eculizumab		- 320.165	
	posaconazolo		- 211.237	
	pirfenidone		- 140.826	
	tolvaptan		- 60.201	
	imatinib		- 28.677	
	plerixafor		- 27.214	
	tocilizumab		- 26.591	
	totale	**- 4.005.039**	**- 4.639.064**	

Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici (NO IVD)				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
B.1.A.3.1) Dispositivi medici **B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi**	**84.982.707**	**91.638.285**	**6.655.578**	***7,8%***

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Lo scostamento rispetto al tetto dei costi dei Dispositivi Medici è stato di Euro 6.655.578 (+7,8%).

Complessivamente, nel 2024, AOUP ha incrementato il valore della produzione per l'attività di ricovero rispetto al 2023 di Euro +8.862.162 (+3%).

Come si evidenzia nella tabella sotto riportata, l'aumento dell'attività si è concentrata in alcune aree specialistiche chirurgiche ad alto assorbimento di risorse (chirurgia robotica, chirurgia vascolare, chirurgia generale, ORL, Oculistica e Cardiologia Interventistica). L'incidenza di spesa per dispositivi medici sul valore della produzione per queste aree è, in media, del 46%, con % diversificate, come da tabella sottostante. Qualora si considerino queste % come giustificabili relativamente agli incrementi del valore di produzione, per questi ambiti chirurgici l'importo giustificabile è circa **3,4 milioni di €.**

Per la rimanente quota di incremento di fatturato (+1.533.327 Euro) per attività di ricovero, si chiede di sterilizzare dallo scostamento del tetto un importo pari al 23% corrispondente all'incidenza di tali DM sul

valore della produzione, per complessivi **€ 359.613.**

Si evidenzia, in analogia all'anno 2023, la spesa sostenuta dall'AOUP per DM utilizzati in ambito trapiantologico. Si tratta di articoli impiegati per la perfusione degli organi, la cui applicazione è necessaria nel caso di trapianti da donatore D.C.D. (a cuore fermo) ed altresì utile in altri casi in quanto permette di candidare all'impiego anche organi cd. marginali. La spesa sostenuta nel 2024 è stata di **Euro 1.429.700**, costo che si chiede venga interamente giustificato, dato che le tariffe DRG applicate in Regione Veneto sono antecedenti l'introduzione di queste nuove tecnologie.

Nell'ambito del Progetto "Rete Epatologica Veneta e Centro regionale per lo sviluppo della ricerca traslazionale nell'ambito della chirurgia epatica oncologica", si evidenzia l'acquisto dei kit di perfusione pari a **€ 182.085.** Tale DM ricadono nel CE dei dispositivi medici, ma finanziati ad hoc con apposito provvedimento regionale (decreto n. 80 del 29/8/2023 e decreto n. 38 del 20/11/2024). Si segnala anche l'acquisto per altri dispositivi medici finanziati attraverso progetti ad hoc per un importo di **€ 45.613.** Complessivamente gli acquisti per progetti di ricerca sono stati di **€ 227.698.**

	Spesa DM		Valore produzione		% DM su Vprod	importo DM giustificato
	2024	*Var. Vs. 2023*	*2024*	*Var. Vs. 2023*	*2024*	
Ch. Robotica	3.972.392 €	*1.224.090 €*	8.931.076 €	*2.349.483 €*	44%	1.045.010 €
Chir Vascolare	7.812.692 €	*1.007.802 €*	10.424.232 €	*700.562 €*	75%	525.053 €
Chir Generale1-Chir Generale3-Chir Urgenza+PO I P Poli	3.584.119 €	*514.590 €*	17.180.623 €	*1.445.294 €*	21%	301.509 €
Ch. ORL	4.043.129 €	*180.307 €*	7.529.207 €	*621.335 €*	54%	333.653 €
Cl. Oculistica	750.157 €	*218.097 €*	1.393.151 €	*559.597 €*	54%	301.321 €
Card. Interventistica - TAVI	4.328.594 €	*350.048 €*	8.639.773 €	*737.542 €*	50%	369.514 €
Card. Interventistica - ICD	2.264.418 €	*648.005 €*	3.894.162 €	*915.022 €*	58%	532.076 €
sub-totale importo da giustificare	**26.755.502 €**	**4.142.940 €**	**57.992.225 €**	**7.328.835 €**	**46%**	**3.408.136 €**
Incremento rimanente attività non dettagliata nelle aree precedenti	64.882.784 €	- *667.907 €*	276.649.174 €	*1.533.327 €*	23%	359.613 €
TOTALE	**91.638.285 €**	**3.475.032 €**	**334.641.399 €**	**8.862.162 €**	**27%**	**3.767.749 €**

In sintesi,

COSTO DM (No IVD) 2024		91.638.285
TETTO 2024		84.982.707
Scostamento dal tetto		**6.655.578**
Scostamento % dal tetto		**7,8%**
Costi giustificati per incremento attività chirurgica/interventi	*3.408.136*	
Costi giustificati per rimanente quota di incremento fatturato	*359.613*	

Costi giustificati per attività trapiantologica	*1.429.700*	
Costi giustificati per ricerca finalizzata	*227.698*	
Costi giustificati	**5.425.147**	
Scostamento rettificato rispetto al tetto		**1.230.431**
Scostamento % rettificato rispetto al tetto		**1,4%**

Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici IVD				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
B.1.A.3.3) Dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD)	**29.044.474**	**30.380.110**	**1.335.636**	***4,6%***

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Lo scostamento rispetto al tetto dei costi dei Dispositivi Diagnostici in Vitro (IVD) è stato di Euro 1.335.636 (+4,6%).

Lo scostamento di spesa nel 2024 è legato in gran parte all'incremento dell'attività erogata dalla Medicina di Laboratorio, dall'Anatomia Patologica, dalla Patologia Cardiovascolare e dalla Microbiologia. L'aumento di spesa per queste Unità Operative è stato di Euro 955.472, con un conseguente aumento del valore della produzione di 1.289.000.

In analogia ai DM, anche per i diagnostici in vitro si segnala un acquistato per tali articoli di € 23.717 per progetti di ricerca finanziati ad hoc.

PERIODO: GEN-DIC pre consuntivo	COSTI				RICAVI PRESTAZIONI LAB (esterni)			
	Spesa IVD 2024	Spesa IVD 2023	Var vs 2023	Var % vs 2023	Valore produzione 2024	Valore produzione 2023	Var vs 2023	Var % vs 2023
Med. di Laboratorio	15.159.392 €	14.726.625 €	432.767 €	3%	23.349.610 €	21.769.654 €	1.579.956 €	7%
Anatomia Patologica + Pat. Cardiovascolare	2.923.933 €	2.525.013 €	398.920 €	16%	9.185.079 €	9.276.486 €	- 91.408 €	-1%
Microbiologia: (esclusi DM ex Az.Zero)	5.187.417 €	5.063.632 €	123.785 €	2%	8.093.408 €	8.292.104 €	- 198.696 €	-2%
TOTALE	**23.270.742 €**	**22.315.270 €**	**955.472 €**	**4%**	**40.628.097 €**	**39.338.245 €**	**1.289.852 €**	**3%**

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 20/2025 sono state aggiornate le soglie di costo 2024 relative al personale del SSR (precedentemente determinate con DDR 60/2024).

Obiettivo E.3.S.3 Rispetto del limite di costo del Personale				
Conto di CE	**Valore Soglia**	**Valore Effettivo**	**Scostamento Assoluto**	**Scostamento Percentuale**
BA2080-Personale	**311.351.501**	**309.140.585**	**-2.210.916**	**-0,7%**

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il tetto è stato rispettato con un risparmio di 2,2 milioni di euro

5.2. CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

5.2.1. ANALISI SCOSTAMENTI CONTO ECONOMICO PREVENTIVO E CONSUNTIVO 2024

Dall'analisi degli scostamenti fra Bilancio Consuntivo e Preventivo 2024 emerge a livello aggregato un incremento del valore della produzione di 108,9 milioni di euro e un incremento dei costi di produzione di 43,1 milioni di euro di produzione, che al netto di proventi e oneri finanziari e straordinari e delle imposte, porta ad una variazione del risultato d'esercizio di 64,9 milioni di euro.

Premesso che alla data di predisposizione del preventivo 2024, come ogni anno, non sono note molte informazioni legate ai reali ricavi e costi aziendali, vincolate da scelte regionali, sia in termini di valori, da inserire a preventivo, che in termini di tempistica della valorizzazione all'interno dell'anno, risulta poco coerente fare un'analisi di dettaglio degli scostamenti fra Bilancio Economico Preventivo e Consuntivo, mentre risulta più appropriato un confronto fra dati di bilancio consolidati degli ultimi due anni per il quale si rimanda alle pagine successive dove si pongono a confronto l'esercizio 2024 e il 2023.

Le variazioni, in alcuni casi rilevanti, fra dati di preventivo e consuntivo che emergono dalla tabella degli scostamenti non sono da attribuire ad errate valutazioni nelle previsioni a preventivo ma dai vincoli imposti all'Azienda Ospedale Università nel processo di predisposizione del preventivo. Nella fase di predisposizione del preventivo non sono noti i valori certi dei finanziamenti e della produzione sanitaria, che incidono in modo rilevante nella valorizzazione dei ricavi e dei costi a consuntivo.

A titolo informativo le voci che presentano gli scostamenti più rilevanti nei ricavi sono principalmente:

- 48,5 milioni di euro di **contributi in conto esercizio**;
- 54,6 milioni di **ricavi per prestazioni sanitarie**, che rappresentano la reale produzione di prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale che in fase di preventivo erano state sottostimate dalle previsioni prodotte da Azienda Zero;
- 7,1 milioni di concorsi **recuperi e rimborsi** riconducibili a transazioni intercompany con Aziende Sanitarie del Veneto;
- 2,7 milioni di quote di **contributi in conto capitale imputate all'esercizio**;
- 1,9 milioni di euro per incassi **da ticket**;
- 1,4 milioni di euro di utilizzo **fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati** di esercizi precedenti;
- -7,2 milioni di euro di **altri ricavi e proventi** riconducibili principalmente a revisione del fondo rischi.

Dal lato costi le voci che incidono maggiormente nell'incremento di 43,1 milioni di euro rispetto al preventivo sono:

- gli **acquisti di beni** (14,8 milioni di euro)

- i **servizi sanitari** (9,1 milioni di euro) principalmente collegati all'attività di libera professione e acquisto di prestazioni;
- i **costi del personale** (7,1 milioni di euro);
- il **godimento di beni di terzi** (2,7 milioni di euro);
- gli **ammortamenti** (2,7 milioni di euro);
- gli **accantonamenti** (2,2 milioni di euro);
- i **servizi non sanitari** (1,7 milioni di euro).

Lo schema seguente espone le variazioni come da *decreto interministeriale 20 marzo 2013*.

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Analisi Consuntivo da TXT	Analisi PREVENTIVO txt	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	*%*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**801.668.997,74**	**692.869.429,88**	**108.799.567,86**	**15,7%**
1) Contributi in c/esercizio	**129.533.352,56**	**81.006.174,71**	**48.527.177,85**	**59,9%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	125.050.621,96	79.914.275,00	45.136.346,96	56,5%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	2.855.438,91	69.581,00	2.785.857,91	4003,8%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertur	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertur	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	180.276,21	-	180.276,21	100,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	2.675.162,70	69.581,00	2.605.581,70	3744,7%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	1.627.291,69	1.022.318,71	604.972,98	59,2%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-304.147,48**	**-**	**-304.147,48**	**100,0%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**2.591.721,88**	**1.145.082,72**	**1.446.639,16**	**126,3%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**612.920.980,95**	**558.325.383,23**	**54.595.597,72**	**9,8%**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	507.522.424,33	469.547.970,49	37.974.453,84	8,1%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	33.495.204,67	26.379.646,59	7.115.558,08	27,0%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	71.903.351,95	62.397.766,15	9.505.585,80	15,2%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**9.678.519,08**	**2.607.766,45**	**7.070.752,63**	**271,1%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**13.372.165,45**	**11.455.392,00**	**1.916.773,45**	**16,7%**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**28.500.754,62**	**25.755.712,08**	**2.745.042,54**	**10,7%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**	**-**	**-**	**-**
9) Altri ricavi e proventi	**5.375.650,68**	**12.573.918,69**	**-7.198.268,01**	**-57,2%**
Totale A)	**801.668.997,74**	**692.869.429,88**	**108.799.567,86**	**15,7%**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**852.540.273,68**	**809.474.097,46**	**43.066.176,22**	**5,3%**
1) Acquisti di beni	**304.895.366,01**	**290.130.553,48**	**14.764.812,53**	**5,1%**
a) Acquisti di beni sanitari	302.774.229,37	287.469.328,49	15.304.900,88	5,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.121.136,64	2.661.224,99	-540.088,35	-20,3%
2) Acquisti di servizi sanitari	**66.044.850,53**	**56.961.478,18**	**9.083.372,35**	**15,9%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	892.611,40	831.508,89	61.102,51	7,3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	7.580.909,15	7.821.103,98	-240.194,83	-3,1%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	26.503.034,14	21.052.103,75	5.450.930,39	25,9%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.915.488,87	1.680.161,53	235.327,34	14,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	24.524.543,71	21.877.311,35	2.647.232,36	12,1%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.628.263,26	3.699.288,68	928.974,58	25,1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	**75.194.422,07**	**73.468.978,70**	**1.725.443,37**	**2,3%**
a) Servizi non sanitari	72.942.302,48	71.412.061,86	1.530.240,62	2,1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.739.411,50	1.600.538,87	138.872,63	8,7%
c) Formazione	512.708,09	456.377,97	56.330,12	12,3%
4) Manutenzione e riparazione	**24.452.791,71**	**24.592.324,92**	**-139.533,21**	**-0,6%**
5) Godimento di beni di terzi	**8.096.151,10**	**5.365.945,72**	**2.730.205,38**	**50,9%**
6) Costi del personale	**309.140.584,81**	**302.041.121,73**	**7.099.463,08**	**2,4%**
a) Personale dirigente medico	93.199.369,37	89.523.705,49	3.675.663,88	4,1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	8.042.627,26	8.148.621,30	-105.994,04	-1,3%
c) Personale comparto ruolo sanitario	145.302.495,88	141.893.413,83	3.409.082,05	2,4%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.455.688,94	2.200.508,26	255.180,68	11,6%
e) Personale comparto altri ruoli	60.140.403,36	60.274.872,85	-134.469,49	-0,2%

7) Oneri diversi di gestione	**3.688.994,16**	**3.156.558,75**	**532.435,41**	**16,9%**
8) Ammortamenti	**30.603.063,14**	**27.867.406,24**	**2.735.656,90**	**9,8%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	5.336.010,56	4.869.808,58	466.201,98	9,6%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	3.275.848,44	3.365.186,67	-89.338,23	-2,7%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	21.991.204,14	19.632.410,99	2.358.793,15	12,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**786.405,95**	**-**	**786.405,95**	**100,0%**
10) Variazione delle rimanenze	**1.551.433,21**	**-**	**1.551.433,21**	**100,0%**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.460.833,19	-	1.460.833,19	100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	90.600,02	-	90.600,02	100,0%
11) Accantonamenti	**28.086.210,99**	**25.889.729,74**	**2.196.481,25**	**8,5%**
a) Accantonamenti per rischi	10.764.386,72	5.545.000,00	5.219.386,72	94,1%
b) Accantonamenti per premio operosità	52.195,30	59.155,84	-6.960,54	-11,8%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	5.541.800,94	583.797,26	4.958.003,68	849,3%
d) Altri accantonamenti	11.727.828,03	19.701.776,64	-7.973.948,61	-40,5%
Totale B)	**852.540.273,68**	**809.474.097,46**	**43.066.176,22**	**5,3%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**-50.871.275,94**	**-116.604.667,58**	**65.733.391,64**	**-56,4%**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**13.306,94**	**-**	**13.306,94**	**100,0%**
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	**14.752,50**	**-**	**14.752,50**	**100,0%**
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	**1.445,56**	**-**	**1.445,56**	**100,0%**
Totale C)	**13.306,94**	**-**	**13.306,94**	**100,0%**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**-**	**-**	**-**	**-**
1) Rivalutazioni	**-**	**-**	**-**	**-**
2) Svalutazioni	**-**	**-**	**-**	**-**
Totale D)	**-**	**-**	**-**	**-**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-519.968,44**	**-352.899,06**	**-167.069,38**	**47,3%**
1) Proventi straordinari	**5.165.515,63**	**627.895,19**	**4.537.620,44**	**722,7%**
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	5.165.515,63	627.895,19	4.537.620,44	722,7%
2) Oneri straordinari	**5.685.484,07**	**980.794,25**	**4.704.689,82**	**479,7%**
a) Minusvalenze	5.022,35	-	5.022,35	100,0%
b) Altri oneri straordinari	5.680.461,72	980.794,25	4.699.667,47	479,2%
Totale E)	**-519.968,44**	**-352.899,06**	**-167.069,38**	**47,3%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-51.377.937,44**	**-116.957.566,64**	**65.579.629,20**	**-56,1%**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**24.271.083,18**	**23.548.614,31**	**722.468,87**	**3,1%**
1) IRAP	**24.104.618,66**	**23.054.548,48**	**1.050.070,18**	**4,6%**
a) IRAP relativa a personale dipendente	21.313.372,94	20.818.275,35	495.097,59	2,4%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	241.569,02	162.491,99	79.077,03	48,7%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	2.549.676,70	2.073.781,14	475.895,56	22,9%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	**162.873,00**	**231.526,16**	**-68.653,16**	**-29,7%**
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	**3.591,52**	**262.539,67**	**-258.948,15**	**-98,6%**
Totale Y)	**24.271.083,18**	**23.548.614,31**	**722.468,87**	**3,1%**
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**-75.649.020,62**	**-140.506.180,95**	**64.857.160,33**	**-46,2%**

5.2.2. ANALISI SCOSTAMENTI CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ANNO 2023 E 2024

Analizzando gli aggregati di costo e di ricavo, si rileva a consuntivo 2024 un incremento dei costi di produzione di 31 milioni di euro rispetto all'incremento del valore della produzione di 10,5 milioni di euro. Lo sbilancio tra l'incremento dei costi di produzione e del valore della produzione è riconducibile principalmente, alla riduzione dei contributi in conto esercizio pari a 26,1 milioni di euro. A dimostrazione di quanto appena affermato è sufficiente confrontare i valori del delta dei soli ricavi per prestazioni comprensivi di ticket, che presentano un incremento di 37,2 milioni di euro, con il delta del costo di produzione comprensivo di imposte e tasse pari 31,6 milioni di euro, confronto da cui emerge un ampio margine a copertura dei costi incrementali. Ne deriva che, se nell'esercizio 2024 fossero stati confermati i i contributi assegnati nell'esercizio precedente, il valore del risultato d'esercizio sarebbe risultato migliorativo rispetto al 2023.

La tabella seguente espone il confronto come da schema ministeriale riclassificato del bilancio 2023 e 2024 con analisi degli scostamenti per aggregati.

Di seguito si espongono inoltre le tabelle di dettaglio al fine di evidenziare quali sono le voci specifiche che spiegano lo scostamento nei due esercizi e si evidenziano le motivazioni che determinano principalmente le variazioni per ogni aggregato.

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Anno 2024	Anno 2023	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*in valore %*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**801.668.997,74**	**791.213.321,90**	**10.455.675,84**	**1,3%**
1) Contributi in c/esercizio	**129.533.352,56**	**155.648.837,90**	**-26.115.485,34**	**-16,8%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	**125.050.621,96**	149.126.489,84	-24.075.867,88	-16,1%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	**2.855.438,91**	5.916.233,63	-3.060.794,72	-51,7%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	**-**	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertur	**-**	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertur	**-**	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	**-**	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	**180.276,21**	86.347,53	93.928,68	108,8%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	**2.675.162,70**	5.829.886,10	-3.154.723,40	-54,1%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	**-**	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	**-**	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	**-**	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	**-**	-	-	-
4) da privati	**-**	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	**1.627.291,69**	606.114,43	1.021.177,26	168,5%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-304.147,48**	**-725.223,05**	**421.075,57**	**-58,1%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**2.591.721,88**	**3.241.687,23**	**-649.965,35**	**-20,1%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**612.920.980,95**	**577.337.899,92**	**35.583.081,03**	**6,2%**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	507.522.424,33	481.780.372,22	25.742.052,11	5,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	33.495.204,67	29.620.168,62	3.875.036,05	13,1%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	71.903.351,95	65.937.359,08	5.965.992,87	9,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**9.678.519,08**	**2.569.463,57**	**7.109.055,51**	**276,7%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**13.372.165,45**	**11.785.575,66**	**1.586.589,79**	**13,5%**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**28.500.754,62**	**26.116.803,55**	**2.383.951,07**	**9,1%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**	**-**	**-**	**-**
9) Altri ricavi e proventi	**5.375.650,68**	**15.238.277,12**	**-9.862.626,44**	**-64,7%**
Totale A)	**801.668.997,74**	**791.213.321,90**	**10.455.675,84**	**1,3%**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**852.540.273,68**	**821.569.141,06**	**30.971.132,62**	**3,8%**
1) Acquisti di beni	**304.895.366,01**	**288.092.872,30**	**16.802.493,71**	**5,8%**
a) Acquisti di beni sanitari	302.774.229,37	285.636.823,85	17.137.405,52	6,0%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.121.136,64	2.456.048,45	-334.911,81	-13,6%
2) Acquisti di servizi sanitari	**66.044.850,53**	**62.729.331,49**	**3.315.519,04**	**5,3%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	892.611,40	812.741,00	79.870,40	9,8%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	7.580.909,15	7.742.037,20	-161.128,05	-2,1%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	26.503.034,14	24.237.339,98	2.265.694,16	9,3%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.915.488,87	1.857.431,93	58.056,94	3,1%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	24.524.543,71	23.031.400,35	1.493.143,36	6,5%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.628.263,26	5.048.381,03	-420.117,77	-8,3%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	**75.194.422,07**	**73.835.962,24**	**1.358.459,83**	**1,8%**
a) Servizi non sanitari	72.942.302,48	71.645.295,92	1.297.006,56	1,8%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.739.411,50	1.715.257,01	24.154,49	1,4%
c) Formazione	512.708,09	475.409,31	37.298,78	7,8%
4) Manutenzione e riparazione	**24.452.791,71**	**24.724.596,67**	**-271.804,96**	**-1,1%**
5) Godimento di beni di terzi	**8.096.151,10**	**6.585.642,82**	**1.510.508,28**	**22,9%**
6) Costi del personale	**309.140.584,81**	**302.332.620,98**	**6.807.963,83**	**2,3%**
a) Personale dirigente medico	93.199.369,37	87.764.019,78	5.435.349,59	6,2%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	8.042.627,26	7.838.371,77	204.255,49	2,6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	145.302.495,88	145.335.988,89	-33.493,01	-0,0%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.455.688,94	2.233.370,15	222.318,79	10,0%
e) Personale comparto altri ruoli	60.140.403,36	59.160.870,39	979.532,97	1,7%

7) Oneri diversi di gestione	**3.688.994,16**	**2.878.072,44**	**810.921,72**	**28,2%**
8) Ammortamenti	**30.603.063,14**	**28.131.647,64**	**2.471.415,50**	**8,8%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	**5.336.010,56**	**5.118.290,70**	217.719,86	4,3%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	**3.275.848,44**	**3.162.484,80**	113.363,64	3,6%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	**21.991.204,14**	**19.850.872,14**	2.140.332,00	10,8%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**786.405,95**	**441.637,76**	**344.768,19**	**78,1%**
10) Variazione delle rimanenze	**1.551.433,21**	**143.438,90**	**1.407.994,31**	**981,6%**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	**1.460.833,19**	**18.398,16**	1.442.435,03	7840,1%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	**90.600,02**	**125.040,74**	-34.440,72	-27,5%
11) Accantonamenti	**28.086.210,99**	**31.673.317,82**	**-3.587.106,83**	**-11,3%**
a) Accantonamenti per rischi	**10.764.386,72**	**16.768.620,95**	-6.004.234,23	-35,8%
b) Accantonamenti per premio operosità	**52.195,30**	**46.732,48**	5.462,82	11,7%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	**5.541.800,94**	**7.695.727,63**	-2.153.926,69	-28,0%
d) Altri accantonamenti	**11.727.828,03**	**7.162.236,76**	4.565.591,27	63,7%
Totale B)	**852.540.273,68**	**821.569.141,06**	**30.971.132,62**	**3,8%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**-50.871.275,94**	**-30.355.819,16**	**-20.515.456,78**	**67,6%**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**13.306,94**	**3.149,91**	**10.157,03**	**322,5%**
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	**14.752,50**	**5.229,39**	**9.523,11**	**182,1%**
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	**1.445,56**	**2.079,48**	**-633,92**	**-30,5%**
Totale C)	**13.306,94**	**3.149,91**	**10.157,03**	**322,5%**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**-**	**-**	**-**	**-**
1) Rivalutazioni	**-**	**-**	**-**	**-**
2) Svalutazioni	**-**	**-**	**-**	**-**
Totale D)	**-**	**-**	**-**	**-**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-519.968,44**	**-695.273,12**	**175.304,68**	**-25,2%**
1) Proventi straordinari	**5.165.515,63**	**4.627.890,93**	**537.624,70**	**11,6%**
a) Plusvalenze	-	15.070,00	-15.070,00	-100,0%
b) Altri proventi straordinari	5.165.515,63	4.612.820,93	552.694,70	12,0%
2) Oneri straordinari	**5.685.484,07**	**5.323.164,05**	**362.320,02**	**6,8%**
a) Minusvalenze	**5.022,35**	**1.552,25**	3.470,10	223,6%
b) Altri oneri straordinari	5.680.461,72	5.321.611,80	358.849,92	6,7%
Totale E)	**-519.968,44**	**-695.273,12**	**175.304,68**	**-25,2%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-51.377.937,44**	**-31.047.942,37**	**-20.329.995,07**	**65,5%**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**24.271.083,18**	**23.543.638,09**	**727.445,09**	**3,1%**
1) IRAP	**24.104.618,66**	**22.775.980,40**	**1.328.638,26**	**5,8%**
a) IRAP relativa a personale dipendente	21.313.372,94	20.806.420,58	506.952,36	2,4%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	241.569,02	234.859,14	6.709,88	2,9%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	2.549.676,70	1.734.700,68	814.976,02	47,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	**162.873,00**	**371.546,00**	**-208.673,00**	**-56,2%**
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	**3.591,52**	**396.111,69**	**-392.520,17**	**-99,1%**
Totale Y)	**24.271.083,18**	**23.543.638,09**	**727.445,09**	**3,1%**
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**-75.649.020,62**	**-54.591.580,46**	**-21.057.440,16**	**38,6%**

La tabella seguente espone la riduzione dei contributi in conto esercizio.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
A.1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	**129.533.352,56**	**155.648.837,90**	**-26.115.485,34**
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	***125.050.621,96***	***149.126.489,84***	***-24.075.867,88***
A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	16.134.437,00	44.719.103,89	-28.584.666,89
A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - vincolati GSA	9.127.815,52	7.134.617,56	1.993.197,96
A.1.A.1.3) Funzioni	85.809.000,00	82.636.612,00	3.172.388,00
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	*13.979.369,44*	*14.636.156,39*	*-656.786,95*
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	***2.855.438,91***	***5.916.233,63***	***-3.060.794,72***
A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	*180.276,21*	*86.347,53*	*93.928,68*
A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	1.846.613,46	3.775.101,36	-1.928.487,90
A.1.B.3.2.a) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO SANITA	91.764,20	0,00	91.764,20
A.1.B.3.2.b) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - NO PERIMETRO SANITA	736.785,04	2.054.784,74	-1.317.999,70
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	***0,00***	***0,00***	***0,00***
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	***1.627.291,69***	***606.114,43***	***1.021.177,26***

Il delta di 26,1 milioni di euro dei contributi in conto esercizio è spiegato principalmente dalla riduzione di 24,1 milioni di euro della quota del Fondo Sanitario Regionale, che nell'esercizio 2023 comprendeva contributi aggiuntivi parzialmente riproposti nell'esercizio 2024. La riduzione di 3,1 milioni di euro di contributi extra fondo da ministero e altri soggetti pubblici è compensata parzialmente da contributi da privati per 1 milione di euro.

Nello specifico, la tabella di dettaglio seguente evidenzia la riduzione di 28,6 milioni del finanziamento indistinto, che impatta maggiormente nella variazione anno su anno.

	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto		
	2024	**2023**	**Delta**
Assegnazione agli enti del SSR di risorse per la copertura "Poste R" di cui al Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 96/2022	0,00	6.889.679,82	-6.889.679,82
Contributo per maggiori costi legati all'aumento dei prezzi legati delle fonte energetiche articolo 1, comma 535 della legge n. 197 del 2022	0,00	7.555.565,52	-7.555.565,52
Quota fissa prestazioni specialistica ambulatoriale	0,00	4.091.205,76	-4.091.205,76
Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020)	0,00	7.108.680,00	-7.108.680,00
Quota per incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017	0,00	2.011.125,79	-2.011.125,79
Integrazione finanziamento elisoccorso alpino e trasporto neonatale	0,00	928.410,00	-928.410,00
Rinnovi CCNL comparto e dirigenza	16.134.437,00	16.134.437,00	0,00
Totale conto	**16.134.437,00**	**44.719.103,89**	**-28.584.666,89**

Per meglio comprendere le dinamiche dei finanziamenti, il delta di -28,6 milioni di euro nella voce di bilancio A.1.1.1 sopra evidenziato, è compensato per una quota residuale dall'incremento del Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - vincolati GSA (A.1.A.1.2.B) e dall'incremento dei finanziamenti a funzione (A.1.A.1.3), in quanto Regione Veneto nel 2024 ha allocato su conti diversi alcuni finanziamenti, presenti nell'esercizio 2023 nel conto A.1.1.1. Una corretta valutazione porta comunque a definire in -24.0758.67,88 la riduzione dei Contributi da Regione per quota F.S. regionale che sommati ai –

3.060.794,72 dei Contributi in conto esercizio extra fondo e all'incremento di +1.0211.77,26 dei contributi da privato, porta a -26.115.485,34 la riduzione complessiva dei contributi in conto esercizio (A.1).

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-304.147,48**	**-725.223,05**	**421.075,57**
A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	*-130.659,59*	*-649.024,38*	*518.364,79*
A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	*-173.487,89*	*-76.198,67*	*-97.289,22*
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	**2.591.721,88**	**3.241.687,23**	**-649.965,35**
A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	*813.535,62*	*623.041,00*	*190.494,62*
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	*828,84*	*377.595,14*	*-376.766,30*
A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	***1.492.119,11***	***1.961.564,97***	***-469.445,86***
A.3.C.1) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO SANITA	*1.049.300,91*	*1.760.323,01*	*-711.022,10*
A.3.C.2) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - NO PERIMETRO SANITA	*442.818,20*	*201.241,96*	*241.576,24*
A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	*285.238,31*	*279.486,12*	*5.752,19*

Le rettifiche dei contributi per destinazione ad investimenti coerentemente alle assegnazioni in conto esercizio e nel rispetto delle direttive impartite dalle istruzioni contabili per la predisposizione del bilancio d'esercizio, passano da 725 mila euro a 304 mila euro. Tali rettifiche avvengono in ottemperanza del disposto del D.lgs. 118/2011 che prevede che a fronte di investimenti (cespiti) acquistati con ricavi dell'esercizio si deve procedere allo storno dell'acquisto al fine di costituire la riserva all'interno del Patrimonio Netto per consentire ogni anno la "sterilizzazione" degli ammortamenti e quindi la non incidenza nel risultato di esercizio dell'importo degli ammortamenti esposto nel conto economico. Gli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti passano da 3,2 milioni di euro a 2,6 con un delta di -650 mila euro. Tale valore non rappresenta minori ricavi ma solamente la quota di ricavo annuale necessaria a coprire i costi sostenuti nell'esercizio relativi alla singola progettualità il cui ricavo manifestatosi in anni precedenti è stato accantonato. Ciò avviene nel rispetto della modalità contabile prevista dal D.lgs 118/2011.

Il dettaglio delle rettifiche di cui sopra sono riportate nelle specifiche tabelle di nota integrativa.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**612.920.980,95**	**577.337.899,92**	**35.583.081,03**
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	***573.137.485,50***	***540.578.527,37***	***32.558.958,13***
A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	***507.522.424,33***	***481.780.372,22***	***25.742.052,11***
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	279.620.662,00	273.107.433,00	6.513.229,00
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	77.597.729,00	72.315.415,00	5.282.314,00
A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	10.418.814,00	10.264.362,00	154.452,00
A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	115.828.671,00	105.823.091,00	10.005.580,00
A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	1.463.044,00	1.205.309,00	257.735,00
A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	**22.593.504,33**	**19.064.762,22**	**3.528.742,11**
A.4.A.1.15.A) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - HOSPICE	3.772.550,00	3.665.650,00	106.900,00
A.4.A.1.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	18.820.954,33	15.399.112,22	3.421.842,11
A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	*186.211,45*	*546.636,13*	*-360.424,68*
A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	***65.428.849,72***	***58.251.519,02***	***7.177.330,70***
A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	46.703.953,00	44.314.420,00	2.389.533,00
A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	6.938.510,00	6.393.518,00	544.992,00
A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	546.821,00	519.848,00	26.973,00
A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	8.292.946,00	4.937.575,00	3.355.371,00
A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	247.394,00	121.707,00	125.687,00
A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	**2.699.225,72**	**1.964.451,02**	**734.774,70**
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	***6.288.290,78***	***7.139.203,93***	***-850.913,15***
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	***33.495.204,67***	***29.620.168,62***	***3.875.036,05***

Nel 2024 i ricavi per prestazioni intra ed extra regione hanno presentato un trend in incremento rispetto al 2023 di 35,6 milioni di euro, in conseguenza del maggior volume di attività di ricovero (+8,9, milioni di euro), di specialistica ambulatoriale (+5,8 milioni di euro), distribuzione Farmaci di File F (+13,4 milioni di euro), prestazioni in fatturazione ad Aziende Sanitarie del Veneto (+3,4 milioni di euro) e prestazioni erogate in regime di intramoenia (+3,9 milioni di euro).

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**9.678.519,08**	**2.569.463,57**	**7.109.055,51**
A.5.A) Rimborsi assicurativi	***76.871,57***	***51.104,80***	***25.766,77***
A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	***0,00***	***4.960,57***	***-4.960,57***
A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	***7.920.541,72***	***721.106,62***	***7.199.435,10***
A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*73.119,90*	*9.263,36*	*63.856,54*
A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*6.078.690,18*	*630.148,53*	*5.448.541,65*
A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*1.767.378,77*	*81.694,73*	*1.685.684,04*
A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA - Azienda Zero	*1.352,87*	*0,00*	*1.352,87*
A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	***782.913,42***	***620.243,70***	***162.669,72***
A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	***898.192,37***	***1.172.047,88***	***-273.855,51***
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**13.372.165,45**	**11.785.575,66**	**1.586.589,79**
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	**28.500.754,62**	**26.116.803,55**	**2.383.951,07**
A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	6.015.833,74	5.452.434,59	563.399,15
A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	9.162.262,13	6.629.106,24	2.533.155,89
A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	20.698,97	20.698,97	0,00
A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	10.860.993,09	11.314.178,83	-453.185,74
A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	270.214,60	206.829,00	63.385,60
A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	2.170.752,09	2.493.555,92	-322.803,83
A.9) Altri ricavi e proventi	**5.375.650,68**	**15.238.277,12**	**-9.862.626,44**
A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	329.769,20	657.107,53	-327.338,33
A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	1.202.288,93	1.082.416,61	119.872,32
A.9.C) Altri proventi diversi	3.843.592,55	13.498.752,98	-9.655.160,43

Il totale dei **concorsi recuperi e rimborsi** presenta un incremento di 7,1 milioni di euro, spiegati principalmente dalle transazioni intercompany tra aziende sanitarie del Veneto per rimborsi di beni e servizi.

I **ricavi da ticket** coerentemente con l'incremento complessivo della produzione sanitaria registrano un delta di 1,6 milioni di euro.

La **quota di contributi in conto capitale imputata all'esercizio** registra un incremento di **2**,4 milioni di euro. I valori inclusi in questa voce di bilancio sono relativi alle quote stornate dalle corrispondenti riserve di patrimonio netto costituite per "sterilizzare" il valore degli ammortamenti iscritti tra i costi. Pertanto il loro valore deriva dagli acquisti finanziati relativi all'esercizio in corso e agli esercizi precedenti, per tutta la durata del piano ammortamento. La suddivisione nelle diverse voci è in funzione della diversa natura della riserva di finanziamento.

Altri ricavi e proventi registrano una riduzione di 9,9 milioni di euro riconducibili principalmente alla revisione per riduzione del fondo rischi effettuata nell'esercizio 2024.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	***159.495.136,22***	***144.865.358,76***	***14.629.777,46***
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	156.396.105,63	143.269.371,51	13.126.734,12
B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.950.129,01	1.071.408,32	878.720,69
B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.148.901,58	524.578,93	624.322,65

L'incremento di 14,6 milioni di euro è riconducibile ai medicinali con AIC, principalmente farmaci di File F e, in particolare, quelli ad alto costo, mentre i medicinali senza AIC e ossigeno e gas evidenziano un incremento di 1,5 milioni di euro.

Nel paragrafo 5.1.4 dedicato al grado di raggiungimento dei risultati economici sono spiegate le dinamiche legate al rispetto del tetto di costo della Farmaceutica al netto dei farmaci innovativi.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.1.A.3.1) Dispositivi medici senza IVD	**91.638.285,11**	**88.163.253,01**	**3.475.032,10**
B.1.A.3.1.A) Dispositivi protesici impiantabili	21.913.731,00	20.304.135,60	1.609.595,40
B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro	61.338.748,82	59.113.657,93	2.225.090,89
B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	8.385.805,29	8.745.459,48	-359.654,19

L'incremento di 3,5 milioni di euro è riconducibile principalmente alla voce "dispositivi medici altro" e "dispositivi protesici impiantabili" compensata dalla riduzione di 360 mila euro dei dispositivi impiantabili attivi.

Nel paragrafo 5.1.4 dedicato al grado di raggiungimento dei risultati economici sono spiegate le dinamiche legate al rispetto del tetto di costo dei dispositivi.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	**30.380.109,68**	**30.434.511,01**	**-54.401,33**

Nell'esercizio 2024 per la diagnostica in vitro si rileva un trend in linea con l'esercizio 2023.

Nel paragrafo 5.1.4 dedicato al grado di raggiungimento dei risultati economici sono spiegate le dinamiche legate al rispetto del tetto di costo degli IVD.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	**12.596.633,21**	**14.789.788,78**	**-2.193.155,57**
B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	*9.326.855,73*	*10.505.760,71*	*-1.178.904,98*
B.1.A.9.3) Dispositivi medici	*1.372.506,85*	*1.306.516,33*	*65.990,52*
B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	*2.378,44*	*0,00*	*2.378,44*
B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	*1.894.892,19*	*2.977.511,74*	*-1.082.619,55*

Nell'esercizio 2024 i Beni acquistati da Aziende Sanitarie della Regione hanno registrato una riduzione di 2,2 milioni di euro, riconducibile principalmente a farmaci e altri beni sanitari ceduti da Azienda Zero.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	**7.580.909,15**	**7.742.037,20**	**-161.128,05**
B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*3.380.465,73*	*3.217.552,83*	*162.912,90*
B.2.A.11.4) - da privato	*4.200.443,42*	*4.524.484,37*	*-324.040,95*

Nell'esercizio 2024 i trasporti sanitari presentano un trend in linea con l'esercizio 2023. L'incremento degli acquisti da pubblico è compensato dalla riduzione degli acquisti da privato.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	**26.503.034,14**	**24.237.339,98**	**2.265.694,16**
B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	*5.745.554,95*	*5.408.652,10*	*336.902,85*
B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	*14.981.967,85*	*13.802.352,46*	*1.179.615,39*
B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	*4.645.216,67*	*3.982.187,42*	*663.029,25*
B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	*1.130.294,67*	*1.044.148,00*	*86.146,67*
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	**1.915.488,87**	**1.857.431,93**	**58.056,94**
B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	*617.483,35*	*571.840,00*	*45.643,35*
B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	*189.047,56*	*133.792,24*	*55.255,32*
B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*0,00*	*52.534,91*	*-52.534,91*
B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA - Azienda Zero	*1.108.957,96*	*1.099.264,78*	*9.693,18*
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	**24.524.543,71**	**23.031.400,35**	**1.493.143,36**
B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*208.075,24*	*203.155,62*	*4.919,62*
B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	***24.290.535,66***	***22.695.889,88***	***1.594.645,78***
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	3.272.791,62	2.321.757,58	951.034,04
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.865.881,06	1.649.496,59	216.384,47
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	0,00	9.769,04	-9.769,04
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	17.711.042,22	17.249.804,03	461.238,19
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.440.820,76	1.465.062,64	-24.241,88
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	***25.932,81***	***132.354,85***	***-106.422,04***
B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	25.932,81	74.568,56	-48.635,75
B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	57.786,29	-57.786,29

Nel 2024 si rileva un incremento di 2,3 milioni di euro nei costi correlati alla **libera professione intramoenia,** che trovano incrementi proporzionali nei ricavi, mentre **Consulenze, Rimborsi e Contributi Sanitari** presentano un incremento di 1,5 milioni di euro. Per la libera professione intramoenia l'incremento è fisiologico, in quanto l'emergenza sanitaria da Covid-19 aveva ridotto l'attività libero professionale, mentre nell'esercizio 2024 l'attività è tornata a regime con conseguente incremento dei ricavi di libera professione. Per le Consulenze l'incremento 2024 è riconducibile alle attività garantite attraverso l'acquisto di prestazioni aggiuntive, per valori che trovano copertura nei finanziamenti aziendali e al riconoscimento dell'indennità a personale universitario.

Con riferimento alla libera Professione per un ulteriore dettaglio si rimanda alla Tavola 54 di nota integrativa.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	**4.628.263,26**	**5.048.381,03**	**-420.117,77**
B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*1.830.404,30*	*2.828.733,28*	*-998.328,98*
B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	*6.710,00*	*27.990,58*	*-21.280,58*
B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	*459.740,03*	*386.750,79*	*72.989,24*
B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	*2.331.408,93*	*1.804.906,38*	*526.502,55*

Per gli altri servizi sanitari che raggruppano una categoria di servizi residuali, il trend presenta una riduzione di 420 mila euro. L'incremento dei servizi sanitari da privato è compensato dalla riduzione dei servizi acquistati da aziende sanitarie della regione.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.2.B.1) Servizi non sanitari	**72.942.302,48**	**71.645.295,92**	**1.297.006,56**
B.2.B.1.1) Lavanderia	4.810.900,74	5.190.942,46	-380.041,72
B.2.B.1.2) Pulizia	7.595.656,61	8.107.823,21	-512.166,60
B.2.B.1.3) Mensa	8.558.640,40	8.090.337,19	468.303,21
B.2.B.1.4) Riscaldamento	10.674.587,85	11.631.991,81	-957.403,96
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	427.627,80	239.293,19	188.334,61
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	555.037,35	494.195,04	60.842,31
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.114.467,30	3.143.817,93	-29.350,63
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	544.612,28	556.684,26	-12.071,98
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	9.949.801,81	9.547.383,42	402.418,39
B.2.B.1.10) Altre utenze	1.077.210,63	1.010.211,27	66.999,36
B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	371.146,25	366.736,18	4.410,07
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	**25.262.613,46**	**23.265.879,96**	**1.996.733,50**
B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	696.906,44	670.532,70	26.373,74
B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	247.163,87	277.272,78	-30.108,91
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	***24.318.543,15***	***22.318.074,48***	***2.000.468,67***
B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	14.708.474,11	13.427.075,35	1.281.398,76
B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	9.610.069,04	8.890.999,13	719.069,91
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	**1.739.411,50**	**1.715.257,01**	**24.154,49**
B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	1.830,00	-1.830,00
B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	***1.705.420,30***	***1.706.560,92***	***-1.140,62***
B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	445.681,43	468.003,25	-22.321,82
B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	958.298,36	1.001.551,09	-43.252,73
B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	301.440,51	237.006,58	64.433,93
B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	33.991,20	6.866,09	27.125,11
B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	16.078,84	5.732,33	10.346,51
B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	17.912,36	1.133,76	16.778,60
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	**512.708,09**	**475.409,31**	**37.298,78**
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	**24.452.791,71**	**24.724.596,67**	**-271.804,96**
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.636.236,83	2.780.230,04	-143.993,21
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	9.245.727,36	10.348.018,62	-1.102.291,26
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	9.067.346,77	8.654.203,47	413.143,30
B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	836,72	47.839,14	-47.002,42
B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	180.843,14	206.471,80	-25.628,66
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	3.321.800,89	2.687.833,60	633.967,29

La tabella di cui sopra mostra il dettaglio per ogni singola voce di conto economico per i servizi appaltati che nell'anno 2024 scontano variazioni contrattuali e adeguamenti Istat.

Nell'esercizio 2024 si riscontra un incremento complessivo di 1,3 milioni di euro nei servizi non sanitari, un trend principalmente in linea con l'anno precedente delle consulenze non sanitarie e della formazione mentre le manutenzioni ordinarie presentano una riduzione di 272 mila euro.

Per i servizi non sanitari, che recepiscono nelle singole voci di dettaglio incrementi e riduzioni, il delta di 1,3 milioni di euro è spiegato principalmente dai:

- Servizi di mensa per 468 mila euro, per i quali sono stati riconosciuti adeguamenti Istat da Azienda Zero e servizi aggiuntivi per dipendenti ESU con aumenti dei volumi dei pasti consumati;
- Servizi di assistenza informatica per 188 mila euro, a seguito di nuovo affidamento del servizio di gestione informatizzata del personale;
- Utenze (elettriche e acqua) per 469 mila euro;
- Servizi esternalizzati, che recepiscono un incremento di 1,3 milioni di euro, come conseguenza di rinegoziazione del prezzo e aumenti dei volumi dei servizi di sterilizzazione, di nuovi affidamenti di servizi aggiuntivi di supporto all'attività amministrativa per il recupero crediti e attività a pagamento, di nuovi affidamenti per la gestione del magazzino centralizzato e altri servizi esternalizzati residuali;
- Altri servizi non sanitari per 719 mila euro, riconducibili a Servizi di assistenza e aggiornamento e del software, che recepiscono incrementi Istat e l'adesione a servizi AQ applicativi Consip.

Da rilevare che l'aumento complessivo dei costi dei servizi è in parte neutralizzato da riduzioni dei servizi di Lavanderia, Pulizia e Riscaldamento che complessivamente riducono i costi di 1,8 milioni di euro. Per il servizio di pulizia e sanificazione l'anno 2024 ha visto l'ingresso di nuovi appaltatori, ciò che, unitamente alla puntuale gestione del servizio, ha permesso di contenere i costi rispetto all'anno 2023, mentre per il Riscaldamento l'esercizio 2024 ha beneficiato di tariffe migliorative.

Per le manutenzioni, che recepiscono nelle singole voci di dettaglio variazioni positive o negative, il delta migliorativo di –272 mila euro è riconducibile principalmente alla riduzione dei costi delle manutenzioni di impianti e fabbricati (-1,2 milioni di euro) compensato dall'incremento delle manutenzioni di attrezzature sanitarie e altre manutenzioni del software (+1 milione di euro).

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.4) Godimento di beni di terzi	**8.096.151,10**	**6.585.642,82**	**1.510.508,28**
B.4.A) Fitti passivi	*604.430,38*	*691.540,01*	*-87.109,63*
B.4.B) Canoni di noleggio	*7.491.720,72*	*5.894.102,81*	*1.597.617,91*

L'incremento del godimento di beni di terzi è riconducibile ai canoni di noleggio di attrezzature sanitarie e scientifiche. In particolare l'impatto economico è riconducibile al noleggio di un robot per la preparazione dei campioni da analizzare con il sequenziatore, a varie apparecchiature, tra cui amplificatori e analizzatori di sequenze nucleotidiche per Medicina di Laboratorio e Anatomia Patologica, un analizzatore per immunochimica, un cromatografo ad alte prestazioni, un preparatore per

citofluorimetria per la Medicina di Laboratorio e l'Ematologia, oltre a diverse ulteriori apparecchiature complementari alle attività dei laboratori.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
Totale Costo del personale	**309.140.584,81**	**302.332.620,98**	**6.807.963,83**
B.5) Personale del ruolo sanitario	246.544.492,51	240.938.380,44	5.606.112,07
B.6) Personale del ruolo professionale	738.753,47	609.893,29	128.860,18
B.7) Personale del ruolo tecnico	44.806.778,26	44.172.346,68	634.431,58
B.8) Personale del ruolo amministrativo	17.050.560,57	16.612.000,57	438.560,00

Come riportato al paragrafo 4.1.1, nella sezione relativa al costo del personale, l'incremento rilevato a Consuntivo 2024, (6.8 milioni di euro) è riconducibile principalmente:

- all'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale, previsto dalla Legge di Bilancio 2024, quantificata in 7,4 milioni di euro;
- all'applicazione dei contratti collettivi nazionali del triennio 2019-2021 relativi al personale dirigente, per un incremento totale di 1,7 milioni di euro;
- agli scatti dell'indennità di esclusività del personale della Dirigenza Medica e Sanitaria in relazione alla professionalità ed agli anni di anzianità, per un importo di 0,4 milioni di euro;
- a fattori legati all'applicazione della normativa da cui discendono gli incrementi relativi ai fondi contrattuali, che registrano una variazione positiva con riferimento all'applicazione dei contratti collettivi sopra citati, all'art.1 commi 435 e 435 bis della Legge 205/2017 e all'art.11 D.L. 35/2018, per un totale di circa 2 milioni;
- all'incremento dei costi sostenuti per previdenza complementare (0,1 milioni di euro);
- ai risparmi derivanti da effetto trascinamento delle movimentazioni di personale registrate nell'esercizio 2023 (-2,5 milioni di euro), interruzione della corresponsione dell'elemento una tantum (-3,1 milioni di euro), riduzione aliquota INAIL (-0,3 milioni di euro).

Completando infine l'analisi con le voci di spesa legate alle dinamiche del personale va rilevato un saldo positivo legato al turnover che incrementa i costi di 1,1 milioni di euro.

La tabella seguente espone il totale delle voci sopra descritte

Tipologia costo incrementale	Importo
Indennità di Vacanza Contrattuale 2022-2024 - incremento	7.400.000,00
CC.CC.NN.LL. Dirigenza Medica e Sanitaria e Dirigenza PTA	1.700.000,00
Scatti indennità di esclusività Dirigenza Medica e Sanitaria	400.000,00
Incremento fondi contrattuali per normativa/CC.CC.NN.LL.	2.000.000,00
Previdenza complementare	100.000,00
Effetto trascinamento turnover 2023	-2.500.000,00
Interruzione elemento una tantum	-3.100.000,00
Riduzione aliquota INAIL	-300.000,00
Saldo turnover anno 2024	1.100.000,00

Totale	**6.800.000,00**

Con riferimento al tetto regionale di cui alla DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 20/2025 che imponeva una soglia di 311.351.501 euro, il consuntivo 2024 dei costi del personale si è attestato a 309.140.585 euro con un risparmio di 2.210.916 euro.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.9) Oneri diversi di gestione	**3.688.994,16**	**2.878.072,44**	**810.921,72**
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	***2.243.390,55***	***2.183.309,63***	***60.080,92***
B.9.B) Perdite su crediti	***0,00***	***0,00***	***0,00***
B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	***1.445.603,61***	***694.762,81***	***750.840,80***
B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	*510.635,98*	*563.675,25*	*-53.039,27*
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	*312.268,63*	*131.087,56*	*181.181,07*
B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*622.699,00*	*0,00*	*622.699,00*

Per gli oneri diversi di gestione l'incremento di 811 mila euro trend è riconducibile principalmente a oneri riferibili a transazioni intercompany con IOV e Ulss 6.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
Totale Ammortamenti	**30.603.063,14**	**28.131.647,64**	**2.471.415,50**
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	**5.336.010,56**	**5.118.290,70**	**217.719,86**
B.10.C) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	796.836,56	816.481,94	-19.645,38
B.10.D) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	340.320,44	309.669,12	30.651,32
B.10.E) Migliorie su beni di terzi	4.198.853,56	3.992.139,64	206.713,92
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	**25.267.052,58**	**23.013.356,94**	**2.253.695,64**
B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	3.275.848,44	3.162.484,80	113.363,64
B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari	3.236.188,21	2.973.004,32	263.183,89
B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	15.852.693,72	14.034.287,31	1.818.406,41
B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi	736.301,28	707.462,47	28.838,81
B.11.B.4) Ammortamento automezzi	171.079,97	174.808,93	-3.728,96
B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio	1.719.227,87	1.721.393,09	-2.165,22
B.11.B.6) Ammortamenti altri beni	275.713,09	239.916,02	35.797,07

L'incremento degli ammortamenti (2,5 milioni di euro) è spiegato principalmente da immobilizzazioni materiali, riconducibili ad attrezzature sanitarie e impianti e macchinari che vanno ad innovare tecnologicamente il parco attrezzature dell'azienda sia con nuove tecnologie all'avanguardia, sia per effetto di sostituzione di tecnologie obsolete. Il paragrafo 4.4.3 – Struttura tecnologie e sistemi, espone l'elenco dettagliato delle nuove acquisizioni.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.13) Variazione delle rimanenze	**1.551.433,21**	**143.438,90**	**1.407.994,31**
B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	***1.460.833,19***	***18.398,16***	***1.442.435,03***
B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	*234.327,99*	*1.327.989,78*	*-1.093.661,79*
B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	*0,00*	*0,00*	*0,00*
B.13.A.3) Dispositivi medici	*801.963,20*	*-1.322.465,95*	*2.124.429,15*
B.13.A.4) Prodotti dietetici	*-20.467,91*	*8.510,44*	*-28.978,35*
B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	*-80.188,77*	*58.068,04*	*-138.256,81*
B.13.A.6) Prodotti chimici	*-154.218,80*	*464.416,66*	*-618.635,46*
B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	*0,00*	*0,00*	*0,00*
B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	*679.417,48*	*-518.120,81*	*1.197.538,29*
B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	***90.600,02***	***125.040,74***	***-34.440,72***
B.13.B.1) Prodotti alimentari	*1.489,31*	*-339,38*	*1.828,69*
B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	*6.573,59*	*41.425,22*	*-34.851,63*
B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	*0,00*	*0,00*	*0,00*
B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	*77.693,61*	*83.641,48*	*-5.947,87*
B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	*4.843,51*	*313,42*	*4.530,09*
B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	*0,00*	*0,00*	*0,00*

Con riferimento al totale della variazione delle rimanenze si evidenzia che nell'esercizio 2024 vi è stata una riduzione delle rimanenze di magazzino rispetto al 2023 di 1,5 milioni di euro. Il delta variazione anno su anno è di 1,4 milioni di euro.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	**28.086.210,99**	**31.673.317,82**	**-3.587.106,83**
B.14.A) Accantonamenti per rischi	***10.764.386,72***	***16.768.620,95***	***-6.004.234,23***
B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	*50.000,00*	*224.858,00*	*-174.858,00*
B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	*380.000,00*	*418.500,00*	*-38.500,00*
B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	*9.807.344,95*	*16.125.262,95*	*-6.317.918,00*
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	*527.041,77*	*0,00*	*527.041,77*
B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	***52.195,30***	***46.732,48***	***5.462,82***
B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	***5.541.800,94***	***7.695.727,63***	***-2.153.926,69***
B.14.D) Altri accantonamenti	***11.727.828,03***	***7.162.236,76***	***4.565.591,27***
B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	*0,00*	*0,00*	*0,00*
B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	*48.248,95*	*31.913,99*	*16.334,96*
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	*2.966.654,76*	*5.000.062,02*	*-2.033.407,26*
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	*311.078,22*	*724.084,14*	*-413.005,92*
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	*6.187.721,62*	*140.336,19*	*6.047.385,43*
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	*971.115,11*	*730.502,04*	*240.613,07*
B.14.D.10) Altri accantonamenti	*1.243.009,37*	*535.338,38*	*707.670,99*

Il valore complessivo degli accantonamenti, che recepiscono nell'esercizio 2024 variazioni in incremento o in riduzione di singole voci, si riduce di 3,6 milioni di euro. Il delta è spiegato principalmente dalla revisione degli accantonamenti per copertura diretta dei rischi per autoassicurazione, dalla riduzione degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, dalla riduzione degli accantonamenti per rinnovo del contratto della dirigenza medica a seguito dell'avvenuta sottoscrizione del contratto, e dall'incremento degli accantonamenti del rinnovo del contratto del comparto. Con riferimento a

quest'ultimo la valorizzazione è stata effettuata dalla Direzione Regionale Risorse Umane sulle base delle indicazioni ministeriali per un importo di 6,2 milioni di euro.

La tabella seguente espone il dettaglio della gestione finanziaria, straordinaria e imposte e tasse

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Delta
Totale proventi e oneri finanziari (C)	**13.306,94**	**3.149,91**	**10.157,03**
C.1) Interessi attivi	**13.997,97**	**4.926,67**	**9.071,30**
C.2) Altri proventi	**754,53**	**302,72**	**451,81**
C.3) Interessi passivi	**203,82**	**1.892,51**	**-1.688,69**
C.4) Altri oneri	**1.241,74**	**186,97**	**1.054,77**
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale proventi e oneri straordinari (E)	**-519.968,44**	**-695.273,12**	**175.304,68**
E.1) Proventi straordinari	**5.165.515,63**	**4.627.890,93**	**537.624,70**
E.1.A) Plusvalenze	***0,00***	***15.070,00***	***-15.070,00***
E.1.B) Altri proventi straordinari	***5.165.515,63***	***4.612.820,93***	***552.694,70***
E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	***12.790,00***	***799,00***	***11.991,00***
E.1.B.2) Sopravvenienze attive	***5.140.832,39***	***4.583.901,36***	***556.931,03***
E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	***2.224.073,09***	***1.741.967,31***	***482.105,78***
E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	***2.916.759,30***	***2.841.934,05***	***74.825,25***
E.1.B.4) Altri proventi straordinari	***11.893,24***	***28.120,57***	***-16.227,33***
E.2) Oneri straordinari	**5.685.484,07**	**5.323.164,05**	**362.320,02**
E.2.A) Minusvalenze	***5.022,35***	***1.552,25***	***3.470,10***
E.2.B) Altri oneri straordinari	***5.680.461,72***	***5.321.611,80***	***358.849,92***
E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	***34.662,39***	***40.338,03***	***-5.675,64***
E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	***361.928,76***	***458.167,48***	***-96.238,72***
E.2.B.3) Sopravvenienze passive	***5.283.670,52***	***4.752.604,68***	***531.065,84***
E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	***1.960.592,09***	***1.612.001,28***	***348.590,81***
E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	***3.323.078,43***	***3.140.603,40***	***182.475,03***
E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	**683.532,64**	**116.070,81**	**567.461,83**
E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	2.028.948,03	2.223.365,43	-194.417,40
E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	610.597,76	801.167,16	-190.569,40
E.2.B.5) Altri oneri straordinari	***200,05***	***70.501,61***	***-70.301,56***
Totale imposte e tasse	**24.271.083,18**	**23.543.638,09**	**727.445,09**
Y.1) IRAP	**24.104.618,66**	**22.775.980,40**	**1.328.638,26**
Y.2) IRES	**162.873,00**	**371.546,00**	**-208.673,00**
Y.2.A) IRES su attività istituzionale	***162.873,00***	***371.546,00***	***-208.673,00***
Y.2.B) IRES su attività commerciale	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	**3.591,52**	**396.111,69**	**-392.520,17**

La gestione finanziaria e straordinaria si caratterizzano per la loro specificità nel corso dell'esercizio e per la difficoltà di orientarne la dinamica mediante interventi di programmazione. Da evidenziare per l'esercizio 2024 un incremento del valore delle sopravvenienze attive che compensano l'incremento delle sopravvenienze passive con un impatto neutro sul risultato d'esercizio. Per maggiori dettagli si rinvia alle tavole di nota integrativa.

Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno (T-1) e consuntivo anno T (Sintetici da DM 20 marzo 2013).

STATO PATRIMONIALE	AZ.OSP. PADOVA

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*			ANNO 2024	ANNO 2023	Analisi Scostamenti	
					in valore assoluto	*in valore %*
A) IMMOBILIZZAZIONI			**305.540.624,09**	**273.504.385,19**	**32.036.238,90**	**11,7%**
I Immobilizzazioni immateriali			**72.018.613,14**	**72.394.519,78**	**-375.906,64**	**-0,5%**
1) Costi d'impianto e di ampliamento			-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo			-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			1.575.737,06	1.775.447,02	-199.709,96	-11,2%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			2.521.639,28	1.264.307,46	1.257.331,82	99,4%
5) Altre immobilizzazioni immateriali			67.921.236,80	69.354.765,30	-1.433.528,50	-2,1%
II Immobilizzazioni materiali			**233.395.744,67**	**200.985.099,13**	**32.410.645,54**	**16,1%**
1) Terreni			45.324.233,30	45.324.233,30	-	0,0%
a) Terreni disponibili			-	-	-	-
b) Terreni indisponibili			45.324.233,30	45.324.233,30	-	*0,0%*
2) Fabbricati			55.670.569,64	54.972.490,71	698.078,93	1,3%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			6.924.304,64	7.188.020,28	*-263.715,64*	*-3,7%*
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			48.746.265,00	47.784.470,43	*961.794,57*	*2,0%*
3) Impianti e macchinari			12.037.844,44	11.552.145,54	485.698,90	4,2%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			42.663.341,26	43.972.270,37	-1.308.929,11	-3,0%
5) Mobili e arredi			2.228.789,30	2.526.259,44	-297.470,14	-11,8%
6) Automezzi			248.196,97	312.995,24	-64.798,27	-20,7%
7) Oggetti d'arte			759.474,31	758.474,31	1.000,00	0,1%
8) Altre immobilizzazioni materiali			4.630.176,20	3.626.548,52	1.003.627,68	27,7%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			69.833.119,25	37.939.681,70	31.893.437,55	84,1%
	Entro 12 mesi	**Oltre 12 mesi**				
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio succ.)	**1.500,00**	**87.008,28**	**126.266,28**	**124.766,28**	**1.500,00**	**1,2%**
1) Crediti finanziari	1.500,00	87.008,28	88.508,28	87.008,28	1.500,00	1,7%
a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/altri	*1.500,00*	*87.008,28*	88.508,28	87.008,28	*1.500,00*	*1,7%*
2) Titoli	-	-	37.758,00	37.758,00	-	*0,0%*
a) Partecipazioni	-	-	37.758,00	37.758,00	-	*0,0%*
b) Altri titoli	-	-	-	-	-	-
Totale A)			**305.540.624,09**	**273.504.385,19**	**32.036.238,90**	**11,7%**
B) ATTIVO CIRCOLANTE			**235.931.205,47**	**288.720.997,67**	**-52.789.792,20**	**-18,3%**
I Rimanenze			**37.284.564,81**	**38.835.998,02**	**-1.551.433,21**	**-4,0%**
1) Rimanenze beni sanitari			37.057.346,68	38.518.179,87	-1.460.833,19	-3,8%
2) Rimanenze beni non sanitari			227.218,13	317.818,15	-90.600,02	-28,5%
3) Acconti per acquisti beni sanitari			-	-	-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari			-	-	-	-
	Entro 12 mesi	**Oltre 12 mesi**				
II Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)	**194.237.579,16**	**-**	**194.237.579,16**	**235.107.819,63**	**-40.870.240,47**	**-17,4%**
1) Crediti v/Stato	9.300.050,16	-	**9.300.050,16**	**11.610.449,51**	-2.310.399,35	-19,9%
a) Crediti v/Stato - parte corrente	706.235,42	-	706.235,42	737.319,13	*-31.083,71*	*-4,2%*
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro	706.235,42	-	706.235,42	737.319,13	-31.083,71	-4,2%
b) Crediti v/Stato - investimenti	*5.832.356,64*	-	5.832.356,64	8.111.051,53	-2.278.694,89	-28,1%
c) Crediti v/Stato - per ricerca	-	-	-	-	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/prefetture	*2.761.458,10*	-	2.761.458,10	2.762.078,85	-620,75	0,0%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	151.128.106,60	-	151.128.106,60	194.660.005,96	-43.531.899,36	-22,4%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	59.947.562,13	-	59.947.562,13	86.883.462,93	*-26.935.900,80*	*-31,0%*
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	59.947.562,13	-	59.947.562,13	86.883.462,93	-26.935.900,80	-31,0%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	53.913.496,03	-	53.913.496,03	79.859.996,46	-25.946.500,43	-32,5%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	*5.115.722,45*	-	5.115.722,45	6.194.864,54	-1.079.142,09	-17,4%
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	918.343,65	-	918.343,65	828.601,93	89.741,72	10,8%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	*91.180.544,47*	-	91.180.544,47	107.776.543,03	*-16.595.998,56*	*-15,4%*
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	*91.180.544,47*	-	91.180.544,47	107.776.543,03	*-16.595.998,56*	*-15,4%*
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Comuni	*36.095,85*	-	36.095,85	54.287,31	-18.191,46	-33,5%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	*15.232.167,63*	-	15.232.167,63	11.481.082,26	3.751.085,37	32,7%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.925.561,14	-	13.925.561,14	10.208.745,70	*3.716.815,44*	*36,4%*
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	*1.306.606,49*	-	1.306.606,49	1.272.336,56	*34.269,93*	*2,7%*
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	*145.662,10*	-	145.662,10	90.067,48	*55.594,62*	*61,7%*
6) Crediti v/Erario	*839.880,34*	-	839.880,34	963.194,55	-123.314,21	-12,8%
7) Crediti v/altri	*17.555.616,48*	-	17.555.616,48	16.248.732,56	*1.306.883,92*	*8,0%*
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			**-**	**-**	**-**	**-**
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
IV Disponibilità liquide			**4.409.061,50**	**14.777.180,02**	**-10.368.118,52**	**-70,2%**
1) Cassa			25.989,35	11.000,00	14.989,35	136,3%
2) Istituto Tesoriere			4.380.385,75	14.758.972,84	-10.378.587,09	-70,3%
3) Tesoreria Unica			-	-	-	-
4) Conto corrente postale			2.686,40	7.207,18	-4.520,78	-62,7%
Totale B)			**235.931.205,47**	**288.720.997,67**	**-52.789.792,20**	**-18,3%**

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			**260.933,35**	**1.078.573,51**	**-817.640,16**	**-75,8%**
I Ratei attivi			-	-	-	-
II Risconti attivi			**260.933,35**	**1.078.573,51**	**-817.640,16**	**-75,8%**
Totale C)			**260.933,35**	**1.078.573,51**	**-817.640,16**	**-75,8%**
TOTALE ATTIVO (A+B+C)			**541.732.762,91**	**563.303.956,37**	**-21.571.193,46**	**-3,8%**
D) CONTI D'ORDINE			**170.508.416,14**	**154.353.516,65**	16.154.899,49	10,5%
I Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
II Depositi cauzionali			**71.720.757,72**	**60.925.775,90**	10.794.981,82	17,7%
III Beni in comodato			**34.804.436,97**	**29.444.519,30**	5.359.917,67	18,2%
IV Canoni di project ancora da pagare			-	-	-	-
V Altri conti d'ordine			**63.983.221,45**	**63.983.221,45**	-	0,0%
Totale D)			**170.508.416,14**	**154.353.516,65**	**16.154.899,49**	**10,5%**
A) PATRIMONIO NETTO			**264.970.238,77**	**286.695.609,64**	**-21.725.370,87**	**-7,6%**
I Fondo di dotazione			**4.113.750,45**	**3.509.116,56**	**604.633,89**	**17,2%**
II Finanziamenti per investimenti			**326.200.451,29**	**326.182.877,82**	**17.573,47**	**0,0%**
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione			747.452,64	768.151,61	-20.698,97	-2,7%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti			79.534.526,08	78.131.074,14	1.403.451,94	1,8%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			38.964.988,58	42.198.595,08	*-3.233.606,50*	-7,7%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca			-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro			40.569.537,50	35.932.479,06	*4.637.058,44*	*12,9%*
3) Finanziamenti da Regione per investimenti			129.270.476,12	119.925.341,23	9.345.134,89	7,8%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			52.368.797,52	52.857.131,93	-488.334,41	-0,9%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			64.279.198,93	74.501.178,91	-10.221.979,98	-13,7%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti			**8.367.386,22**	**9.179.695,21**	**-812.308,99**	**-8,8%**
IV Altre riserve			**1.937.671,43**	**2.415.500,51**	**-477.829,08**	**-19,8%**
V Contributi per ripiano perdite			-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo			-	-	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio			**-75.649.020,62**	**-54.591.580,46**	**-21.057.440,16**	**38,6%**
Totale A)			**264.970.238,77**	**286.695.609,64**	**-21.725.370,87**	**-7,6%**
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			**87.662.046,79**	**82.637.289,87**	**5.024.756,92**	**6,1%**
I Fondi per imposte, anche differite			**15.877,17**	**744.773,84**	**-728.896,67**	**-97,9%**
II Fondi per rischi			**48.616.446,47**	**42.419.501,41**	**6.196.945,06**	**14,6%**
III Fondi da distribuire			-	-	-	-
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati			**16.875.592,00**	**16.016.366,50**	**859.225,50**	**5,4%**
V Altri fondi oneri			**22.154.131,15**	**23.456.648,12**	**-1.302.516,97**	**-5,6%**
Totale B)			**87.662.046,79**	**82.637.289,87**	**5.024.756,92**	**6,1%**
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			**639.902,99**	**587.707,69**	**52.195,30**	**8,9%**
I Premi operosità			**639.902,99**	**587.707,69**	**52.195,30**	**8,9%**
II TFR personale dipendente			-	-	-	-
III TFR personale in quiescenza e simili			-	-	-	-
Totale C)			**639.902,99**	**587.707,69**	**52.195,30**	**8,9%**
D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)			**182.940.149,12**	**188.031.634,17**	**-5.091.485,05**	**-2,7%**
	Entro 12 mesi	**Oltre 12 mesi**				
I Mutui passivi	-	-	-	-	-	-
II Debiti v/Stato	***12.075,83***	-	**12.075,83**	**29.026,09**	**-16.950,26**	**-58,4%**
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	***176.945,32***	-	**176.945,32**	**1.857.978,57**	**-1.681.033,25**	**-90,5%**
IV Debiti v/Comuni	***35.027,36***	-	**35.027,36**	**16.485,00**	**18.542,36**	**112,5%**
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	**5.693.546,30**	-	**5.693.546,30**	**7.266.240,18**	**-1.572.693,88**	**-21,6%**
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	-	-	-	-	-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	5.530.901,37	-	5.530.901,37	7.095.571,29	-1.564.669,92	-22,1%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	*162.644,93*	-	162.644,93	170.668,89	-8.023,96	-4,7%
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	*20.518,78*	-	**20.518,78**	**10.312,45**	**10.206,33**	**99,0%**
VII Debiti v/fornitori	*94.190.164,83*	-	**94.190.164,83**	**89.557.730,18**	**4.632.434,65**	**5,2%**
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	*7.500,00*	-	**7.500,00**	-	**7.500,00**	-
IX Debiti tributari	*22.933.575,94*	-	**22.933.575,94**	**22.992.395,32**	**-58.819,38**	**-0,3%**
X Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	*18.842.248,79*	-	**18.842.248,79**	**19.805.777,93**	**-963.529,14**	**-4,9%**
XII Debiti v/altri	**41.028.545,97**	-	**41.028.545,97**	**46.495.688,45**	**-5.467.142,48**	**-11,8%**
Totale D)	**182.940.149,12**	-	**182.940.149,12**	**188.031.634,17**	**-5.091.485,05**	**-2,7%**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			**5.520.425,24**	**5.351.715,00**	**168.710,24**	**3,2%**
I Ratei passivi			**2.625,00**	-	**2.625,00**	-
II Risconti passivi			**5.517.800,24**	**5.351.715,00**	**166.085,24**	**3,1%**
Totale E)			**5.520.425,24**	**5.351.715,00**	**168.710,24**	**3,2%**
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			**541.732.762,91**	**563.303.956,37**	**-21.571.193,46**	**-3,8%**
F) CONTI D'ORDINE			**170.508.416,14**	**154.353.516,65**	**16.154.899,49**	**10,5%**
I Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
II Depositi cauzionali			**71.720.757,72**	**60.925.775,90**	**10.794.981,82**	**17,7%**
III Beni in comodato			**34.804.436,97**	**29.444.519,30**	**5.359.917,67**	**18,2%**
IV Canoni di project financing ancora da pagare			-	-	-	-
V Altri conti d'ordine			**63.983.221,45**	**63.983.221,45**	-	**0,0%**
Totale F)			**170.508.416,14**	**154.353.516,65**	**16.154.899,49**	**10,5%**

AREA COMMENTI

Il Totale Attivo rispetto all'esercizio 2023 rileva un decremento di 21,6 milioni di euro (-3,8%). Nella comparazione tra i due esercizi si evidenzia:

nell'area Immobilizzazioni un incremento per 32 milioni di euro (11,7%) per effetto sia della conclusione di lavori in corso di esercizi precedenti che sono stati capitalizzati nell'esercizio 2024, sia dei nuovi

acquisti 2024, compresi anche quelli previsti da progettualità PNRR.

I nuovi acquisti ammontano a 62,6 di cui 24,2 milioni di euro sono stati capitalizzati e 38,4 milioni di euro sono immobilizzazioni in corso, tra cui rilevano i lavori relativi alla Nuova Pediatria;

nell'area dell'Attivo Circolante si rileva un decremento di 52,8 milioni di euro (-18,3%) spiegati:

- dall'utilizzo delle scorte di magazzino per 1,5 milioni di euro;

- dallo smobilizzo di crediti verso lo Stato per 2,3 milioni di euro, verso la regione per spesa corrente per 26,9 milioni di euro, verso la regione per finanziamento per investimenti per circa 16,6;

- dall'utilizzo di disponibilità liquide per 10,3 milioni di euro;

e un incremento dei crediti verso Aziende sanitarie pubbliche e Erario per 5 milioni di euro complessivamente.

Il Totale Passivo rispetto all'esercizio 2023 rileva un decremento di 21,6 milioni di euro (-3,8%) tra cui rileva:

nell'area Patrimonio Netto un decremento di 21,7 milioni di euro quale effetto da un lato delle movimentazioni intervenute nei fondi di riserva dedicati agli investimenti per nuove assegnazioni comprensivi di giroconti/riclassificazioni esterne per 27,8 milioni di euro e da utilizzi per sterilizzazioni per 28,5 milioni di euro e dalla variazione negativa per 21 milioni di euro generata dal confronto tra i valori delle perdite dell'esercizio 2024 e 2023 essendo il valore del risultato dell'esercizio 2024 in incremento rispetto a quello dell'esercizio 2023;

nell'area dei Fondi rischi e trattamento di fine rapporto un incremento per 5 milioni di euro per effetto degli accantonamenti imputati a conto economico, tra cui rileva l'incremento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali e le quote inutilizzate di finanziamenti non spesi nell'anno di assegnazione.

nell'area dei debiti un decremento per 5 milioni di euro generato dal delta tra l'incremento dei debiti verso fornitori per 4,6 milioni di euro e la riduzione degli altri debiti complessivamente per 9,6 milioni di euro.

5.3. RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

5.3.1 PREMESSA GENERALE

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

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2024 sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA che si articola nei livelli e sub-livelli di assistenza previsti dal D.P.C.M. 12 gennaio 2017.

La DGR n. 35 del 21/01/2025 di riparto e i successivi provvedimenti di integrazione, hanno assegnato complessivamente alla presente Azienda Ospedaliera 101.943.437 euro per l'erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica, Assistenza Distrettuale (che comprende la distribuzione diretta dei farmaci e l'attività ambulatoriale) e Assistenza Ospedaliera.

I costi rilevati nel modello in oggetto sono quelli dell'area sanitaria del bilancio di esercizio, con l'esclusione degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati e le insussistenze passive per F.S. vincolato, così come risulta dalle Linee Guida Ministeriali.

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

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

La contabilità analitica delle aziende sanitarie, che rappresenta la fonte per la compilazione del modello, definisce il costo pieno dei servizi/reparti finali attribuendo loro i costi diretti ed effettuando una serie di ribaltamenti dei costi dei servizi intermedi e dei servizi generali. Per quanto riguarda la metodologia di calcolo si rimanda al documento "La rilevazione dei costi per livelli di assistenza" che fa parte integrante delle nuove Linee Guida Ministeriali.

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

1. Macrocategoria consumi dell'esercizio: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;
2. Macrocategoria costi per acquisto di servizi: comprende l'acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), di servizi sanitari per l'erogazione delle prestazioni (ad esempio i rimborsi, gli assegni e contributi, le

consulenze, altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria) e non sanitari (ad esempio le manutenzioni, il godimento beni di terzi, utenze, ecc.);

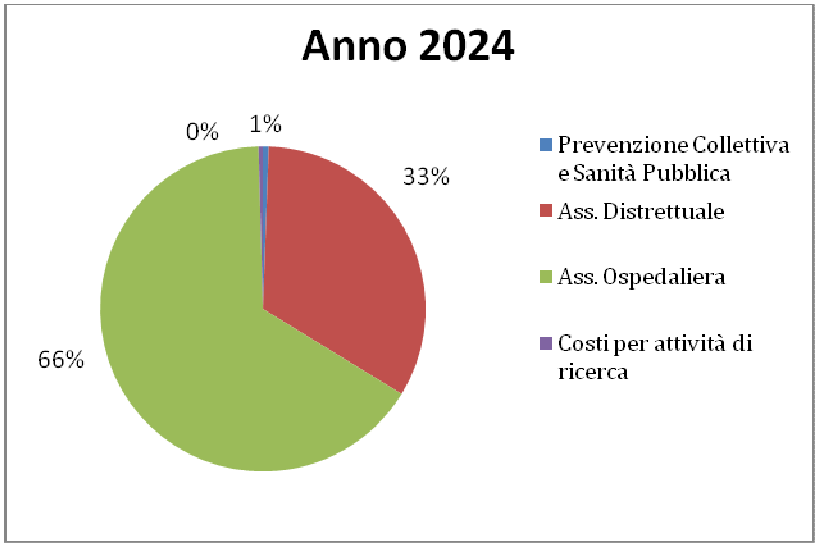
3. Macrocategoria personale: comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
4. Macrocategoria ammortamenti: comprende ad esempio i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. Macrocategoria oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione. Per esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
6. Macrocategoria altri costi: comprende i costi sostenuti per gli interessi passivi, le svalutazioni, IRAP, IRES ed altre Imposte e tasse a carico dell'azienda.

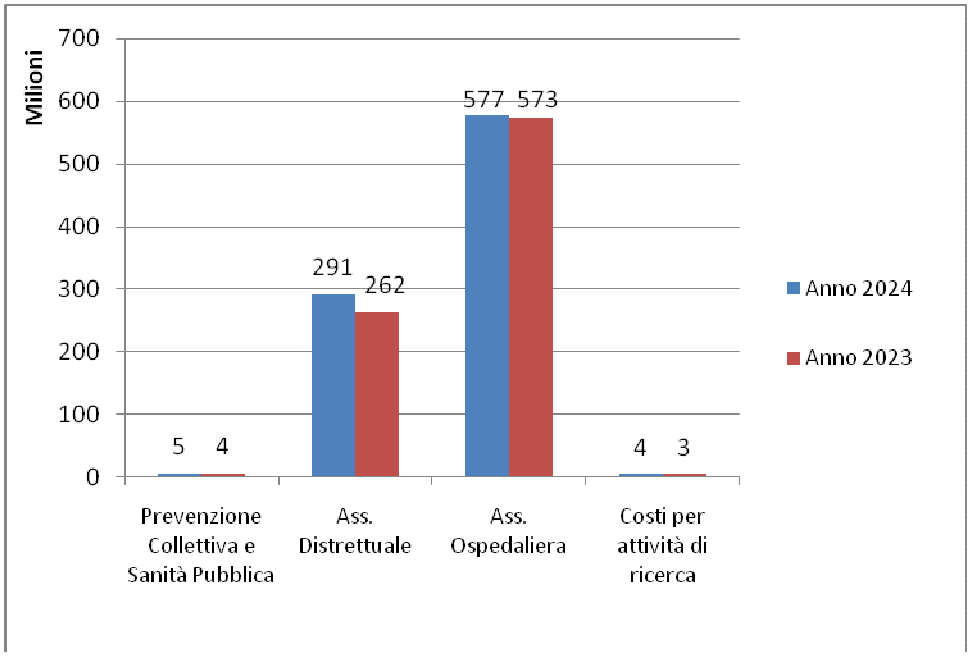
Per un maggiore dettaglio delle macrocategorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le nuove linee guida elaborate e aggiornate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione ("LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere"). Inoltre, si deve fare riferimento al documento "Il sistema regionale di contabilità analitica – Linee guida di implementazione - versione 2024 (Revisione 2025)". A partire dall'anno 2018, infatti, Azienda Zero compila il modello LA per tutte le Aziende sulla base dei flussi della contabilità analitica regionale (COAN). L'analisi degli scostamenti, riportata nei successivi paragrafi, confronta il Modello LA 2024 con quello relativo al 2023 che Azienda Zero ha prodotto sulla base dei dati di contabilità analitica regionale. Si segnala che Azienda Zero, per elaborare i modelli LA 2024 delle Aziende Sanitarie del Veneto, ha rivisto e condiviso con le aziende sanitarie il modello allocativo dei costi nei vari sub livelli di assistenza. Pertanto gli scostamenti per singolo sub livello, basandosi sul confronto di modelli LA elaborati con criteri non omogenei nei due esercizi, possono risultare poco significativi.

5.3.2 COSTI PER MACRO LIVELLI DI ASSISTENZA

SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO ASSISTENZIALE E ANALISI SCOSTAMENTI				
Livello assistenziale	**Anno 2024**	**Anno 2023**	**Scostamento Anno 2024 vs Anno 2023 (V.a. e V.%)**	
Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	5.081	4.419	662	15,0%
Ass. Distrettuale	290.938	262.165	28.773	11,0%
Ass. Ospedaliera	577.168	572.934	4.233	0,7%
Costi per attività di ricerca	3.769	3.224	545	16,9%
TOTALE	**876.956**	**842.742**	**34.214**	**4,1%**

Valori espressi in €/1000





AREA COMMENTI

I costi rendicontati nel Modello LA 2024 sono aumentati rispetto al 2023 di 34,2 milioni di Euro (+4,1%). Come già evidenziato nei paragrafi precedenti, l'esercizio 2024 è stato caratterizzato da alcuni fattori. In particolare, si è registrato un incremento dell'attività erogata, sia in regime di ricovero che in quello ambulatoriale, con un aumento della complessità della casistica trattata soprattutto in ambito chirurgico. Ciò ha comportato l'incremento dei consumi di beni (+18,2 milioni di Euro, inclusa la variazione delle rimanenze). Sono aumentati i costi del personale dipendente compresi gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali e l'IRAP (+12,1 milioni di Euro complessivi). Il rinnovo del parco attrezzature ha comportato l'aumento dei costi relativi ad ammortamenti (+2,5 milioni di Euro) e a canoni di noleggio (+1,5 milioni di Euro). Adeguamenti ISTAT e rinegoziazioni contrattuali hanno causato complessivamente un aumento dei costi dei servizi non sanitari (+1,3 milioni di Euro). Tali fattori hanno contribuito all'incremento dei costi sostenuti in tutti i livelli di assistenza erogati da AOUP. In generale, nella composizione dei costi, il livello dell'Assistenza Ospedaliera e quello dell'Assistenza Distrettuale hanno assorbito rispettivamente il 66% e il 33% dei costi totali del 2024. Si segnala un aumento dei costi per attività di ricerca (+0,5 milioni di Euro) in gran parte dovuto all'implementazione del Progetto "Rete Epatologica Veneta e Centro regionale

per lo sviluppo della ricerca traslazionale nell'ambito della chirurgia epatica oncologica".

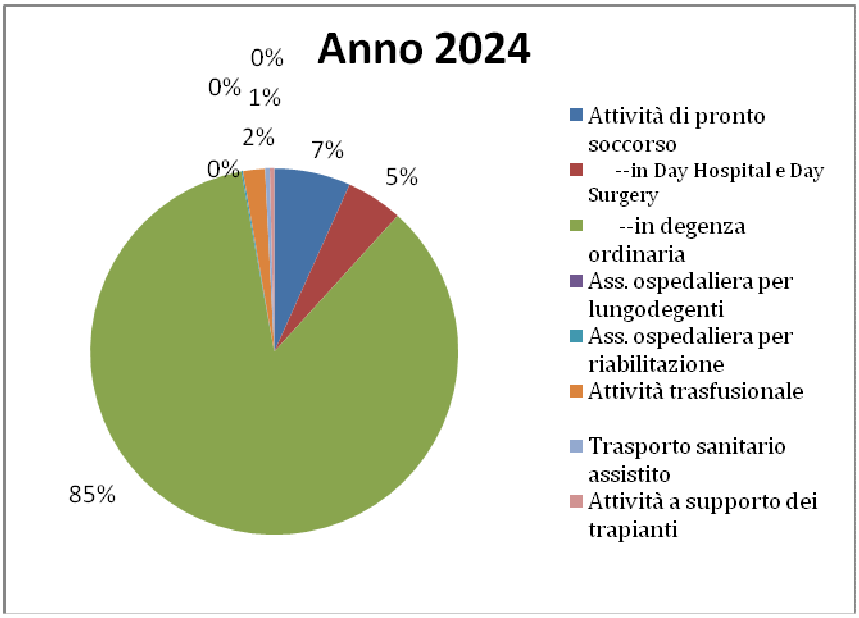
5.3.3 ANALISI DETTAGLIATA DEGLI SCOSTAMENTI PER LIVELLO ESSENZIALE

Di seguito si riporta un'analisi di dettaglio dei due Macro-Livelli, Assistenza Ospedaliera e Assistenza Distrettuale, che assorbono il 99% dei costi rendicontati nel Modello LA di AOUP.

Livello Assistenza Ospedaliera: Scostamenti anno 2024 e 2023.

Assistenza ospedaliera				
Macrovoci economiche	**anno 2024**	**anno 2023**	**Scostamento Anno 2024 vs Anno 2023 (V.a. e V.%)**	
Attività di pronto soccorso	38.846	35.754	3.092	8,6%
Ass. ospedaliera per acuti	521.624	513.759	7.865	1,5%
--in Day Hospital e Day Surgery	28.812	28.125	687	2,4%
--in degenza ordinaria	492.812	485.634	7.178	1,5%
Ass. ospedaliera per lungodegenti	0	99	-99	-100,0%
Ass. ospedaliera per riabilitazione	848	1.150	-302	-26,3%
Attività trasfusionale	11.169	12.890	-1.721	-13,3%
Trasporto sanitario assistito	2.390	6.791	-4.401	-64,8%
Attività a supporto dei trapianti	2.290	2.492	-202	-8,1%
Totale	**577.168**	**572.934**	**4.233**	**0,7%**

Valori espressi in €/1000



AREA COMMENTI

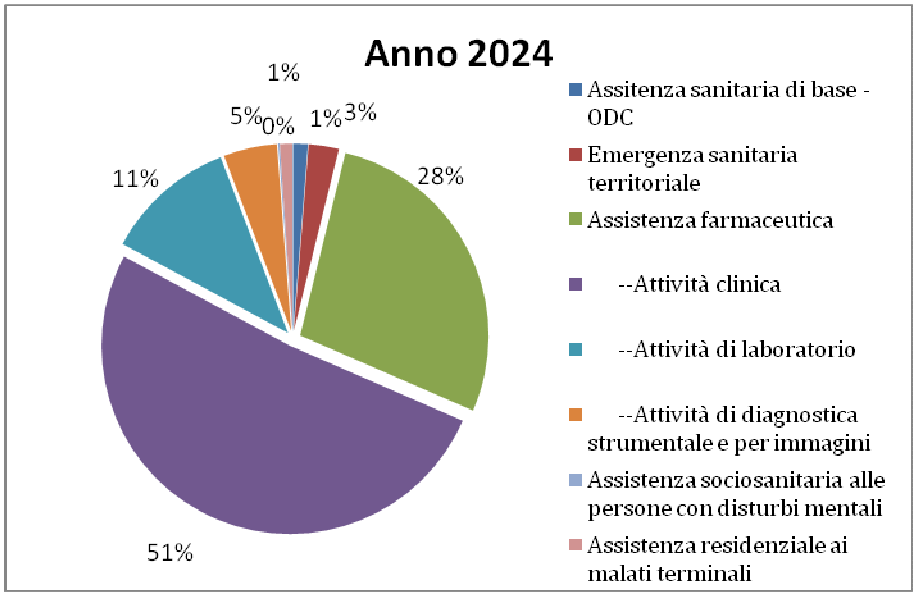
I costi attribuiti nel 2024 al livello di Assistenza Ospedaliera sono pari a 577,2 milioni di Euro (+4,2 milioni

di Euro, +0,7%). Il sub livello dell'Assistenza ospedaliera per acuti ha registrato un incremento dei costi correlato alla progressiva ripresa dell'attività di ricovero (+ 1.249 casi rispetto al 2023) soprattutto per i ricoveri ordinari. Anche i costi relativi al sub livello dell'Attività di pronto soccorso sono aumentati per effetto dell'aumento degli accessi (+ 1.928 accessi rispetto al 2023) e, in particolare, per quelli assisti in OBI, a fronte di una sostanziale stabilità dei codici bianchi per pazienti non a rischio. Entrambi i sub livelli assorbono, nel 2024, una parte dei costi prima imputati al Trasporto sanitario assistito, a seguito di una diversa allocazione dei relativi fattori produttivi che considera il livello di attività che ne ha usufruito. Si segnala l'azzeramento dei costi associati al livello di Assistenza ospedaliera per lungodegenti per la definitiva riconversione di tale attività verso l'Ospedale di Comunità a gestione diretta, che ha visto l'attivazione nel corso del 2024 del secondo modulo presso l'Ospedale Sant'Antonio e i cui costi trovano rendicontazione nel Livello di Assistenza Distrettuale.

Livello Assistenza Distrettuale: Scostamenti anno 2024 e 2023

Assistenza distrettuale				
Macrovoci economiche	**anno 2024**	**anno 2023**	**Scostamento Anno 2024 vs Anno 2023 (V.a. e V.%)**	
Assistenza sanitaria di base - ODC	3.682	2.039	1.643	80,6%
Emergenza sanitaria territoriale	7.568	8.208	-640	-7,8%
Assistenza farmaceutica	80.460	66.259	14.201	21,4%
Assistenza specialistica ambulatoriale	195.675	181.791	13.883	7,6%
--Attività clinica	149.364	140.215	9.150	6,5%
--Attività di laboratorio	32.909	30.124	2.786	9,2%
--Attività di diagnostica strumentale e per immagini	13.401	11.453	1.948	17,0%
Assistenza sociosanitaria alle persone con disturbi mentali	412	389	23	5,9%
Assistenza residenziale ai malati terminali	3.142	3.479	-337	-9,7%
Totale	**290.938**	**262.165**	**28.773**	**11,0%**

Valori espressi in €/1000



AREA COMMENTI

I costi attribuiti nel 2023 al livello di Assistenza Distrettuale sono pari a 290,9 milioni di Euro (+28,8 milioni di Euro, +11%). In termini assoluti, i costi sono aumentati prevalentemente nei sub livelli dell'Assistenza specialistica ambulatoriale e dell'Assistenza Farmaceutica. L'aumento dei costi dell'Assistenza specialistica è correlato alle azioni intraprese per garantire quanto previsto dal Piano Operativo Aziendale attuativo, concordato con l'Azienda ULSS 6 Euganea, per la riduzione delle liste d'attesa delle prestazioni traccianti e non traccianti. Per quanto riguarda l'Assistenza farmaceutica, l'incremento dei costi è spiegato prevalentemente dall'aumento del valore complessivo dei farmaci somministrati in ambulatorio o distribuiti direttamente ai pazienti, il cui costo è coperto dal File F o dal Fondo Farmaci Innovativi. Nell'Assistenza Distrettuale si segnala l'aumento per 1,6 milioni di Euro nel sub livello dell'Assistenza sanitaria di base in seguito all'attivazione, a marzo 2024, del secondo modulo di 22 posti letto dell'Ospedale di Comunità a gestione diretta, con il trasferimento di costi dal Livello dell'Assistenza Ospedaliera.

5.4 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non vi sono fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio atti a modificare il risultato economico dell'Azienda.

5.5 PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA /DESTINAZIONE DELL'UTILE

Come illustrato nella Relazione sulla gestione nei paragrafi dedicati all'analisi degli scostamenti il risultato dell'esercizio evidenzia una perdita pari ad euro 75.649.020,62, minore rispetto a quella prevista nel Bilancio preventivo 2024 e minore rispetto a quella prospettata nel monitoraggio del CEPA T4.

Tale risultato è stato possibile grazie al costante monitoraggio e confronto dei dati di produzione con quelli di costo, svolto dalla Direzione, che ha interessato professionalità di diverso livello e di diversa formazione. Ciò ha generato maggiore consapevolezza e sensibilizzazione in tutti gli operatori coinvolti nei diversi processi.

Per quanto sopra si auspica che la Regione del Veneto, a seguito del consolidamento dei bilanci delle aziende sanitarie regionali, possa adottare i provvedimenti coerenti con la programmazione regionale in funzione delle risorse disponibili e attribuisca all'Azienda Ospedaliera di Padova il finanziamento necessario a coprire la perdita.

Si rappresenta che l'ultimo provvedimento adottato come copertura della perdita fa riferimento all'esercizio 2023, ed è stato deliberato dalla Regione Veneto con DGR n. 723 del 26 giugno 2024.

Padova, 29 aprile 2025

f.to Il Direttore Generale
dr. Giuseppe Dal Ben

ALLEGATI ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

1. Modello di rilevazione LA ANNO 2024 e ANNO 2023.
2. Attestazione ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014, relativa ai pagamenti 2024 effettuati dopo la scadenza e ai tempi medi di pagamento (ITP)

ALLEGATO 1 — MODELLO DI RILEVAZIONE LA ANNO 2024 e ANNO 2023

	Macrovoci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni,	Totale
		Beni sanitari	Beni non sanitari	Prestazioni sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo					
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA															
1A100	***Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali***	629.405,77	14,07	2,45	92,35	52.677,86	2.387,38	18,20	6.047,83	266,50	6.004,81	120,92	157,24	0,15	697.195,53
1A110	Vaccinazioni	585.736,61	11,87	2,27	85,85	1.711,88	2.221,50	16,95	5.628,19	247,96	3.788,84	112,55	146,32	0,14	599.710,93
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	43.669,16	2,20	0,18	6,50	50.965,98	165,88	1,25	419,64	18,54	2.215,97	8,37	10,92	0,01	97.484,60
1B100	**Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1C100	**Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro**	39.356,32	2.641,34	27,36	2.446,19	51.637,58	92.774,33	205,83	2.503,43	3.153,14	5.133,29	1.361,73	1.771,99	1,75	203.014,28
1D100	**Salute animale e igiene urbana veterinaria**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1E100	**Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F100	***Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e***	631.434,42	13.152,11	6.783,97	228.059,74	515.171,41	2.080.823,37	5.009,08	234.151,10	114.647,83	286.058,65	28.054,57	37.716,61	36,28	4.181.099,14
1F110	***Screening oncologici***	577.387,54	5.762,12	6.460,91	183.537,59	287.575,13	985.357,27	2.578,35	204.338,35	77.371,79	169.991,13	11.982,66	16.798,92	15,47	2.529.157,23
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	577.387,54	5.762,12	6.460,91	183.537,59	287.575,13	985.357,27	2.578,35	204.338,35	77.371,79	169.991,13	11.982,66	16.798,92	15,47	2.529.157,23
1F120	***Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la***	54.046,88	7.389,99	323,06	44.522,15	227.596,28	1.095.466,10	2.430,73	29.812,75	37.276,04	116.067,52	16.071,91	20.917,69	20,81	1.651.941,91
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	54.046,88	7.389,99	323,06	44.522,15	227.596,28	1.095.466,10	2.430,73	29.812,75	37.276,04	116.067,52	16.071,91	20.917,69	20,81	1.651.941,91
1G100	**Attività medico legali per finalità pubbliche**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1H100	**Contributo Legge 210/92**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19999	**TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA**	1.300.196,51	15.807,52	6.813,78	230.598,28	619.486,85	2.175.985,08	5.233,11	242.702,36	118.067,47	297.196,75	29.537,22	39.645,84	38,18	5.081.308,95
ASSISTENZA DISTRETTUALE															
2A100	**Assistenza sanitaria di base**	202.507,26	14.787,15	718,84	29.485,43	609.596,63	1.310.129,03	5.423,19	1.203.954,10	80.329,07	142.519,74	35.760,79	46.551,88	46,30	3.681.809,41
2A110	***Medicina generale***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120	***Pediatria di libera scelta***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A130	***Altra assistenza sanitaria di base***	202.507,26	14.787,15	718,84	29.485,43	609.596,63	1.310.129,03	5.423,19	1.203.954,10	80.329,07	142.519,74	35.760,79	46.551,88	46,30	3.681.809,41
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	202.507,26	14.787,15	718,84	29.485,43	609.596,63	1.310.129,03	5.423,19	1.203.954,10	80.329,07	142.519,74	35.760,79	46.551,88	46,30	3.681.809,41
2B100	**Continuità assistenziale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2C100	**Assistenza ai turisti**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2D100	**Emergenza sanitaria territoriale**	102.000,67	14.364,01	3.358.711,05	175.566,67	523.974,55	2.775.215,49	6.252,71	91.278,64	128.656,42	298.221,63	40.650,26	52.966,40	52,63	7.567.911,13
2E100	**Assistenza farmaceutica**	75.825.970,57	16.130,28	856,35	556.242,42	514.582,45	1.789.225,19	6.216,00	779.515,95	394.157,46	469.781,46	42.601,86	64.631,22	55,11	80.459.966,32
2E110	***Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E120	***Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E130	***Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero***	75.825.970,57	16.130,28	856,35	556.242,42	514.582,45	1.789.225,19	6.216,00	779.515,95	394.157,46	469.781,46	42.601,86	64.631,22	55,11	80.459.966,32
2F100	**Assistenza integrativa e protesica**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F110	***Assistenza integrativa-Totale***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F111	***Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F112	***Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F113	***Assistenza integrativa - Dispositivi monouso***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F120	***Assistenza protesica***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G100	**Assistenza specialistica ambulatoriale**	74.205.641,08	446.742,99	294.109,29	31.568.652,95	18.295.940,50	52.498.946,53	130.692,93	6.048.140,42	3.915.104,82	6.187.505,16	870.837,43	1.211.087,85	1.126,81	195.674.528,76
2G110	***Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero***	74.205.641,08	446.742,99	294.109,29	31.568.652,95	18.295.940,50	52.498.946,53	130.692,93	6.048.140,42	3.915.104,82	6.187.505,16	870.837,43	1.211.087,85	1.126,81	195.674.528,76
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	14.561.536,41	91.283,20	59.868,47	2.884.240,73	3.577.998,21	8.776.723,14	21.934,20	974.480,40	737.238,86	878.883,79	145.347,99	199.728,57	188,02	32.909.451,99
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	2.158.676,72	31.993,46	1.712,99	1.545.940,75	1.629.182,84	5.232.107,92	12.891,94	626.696,63	307.257,50	1.658.121,98	85.218,38	110.892,38	110,24	13.400.803,73
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	57.485.427,95	323.466,33	232.527,83	27.138.471,47	13.088.759,45	38.490.115,47	95.866,79	4.446.963,39	2.870.608,46	3.650.499,39	640.271,06	900.466,90	828,55	149.364.273,04
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G120	***Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Farmaci ad alto costo rimborsati extra – tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Dispositivi ad alto costo rimborsati extra – tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G130	***Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H100	**Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale**	3.646,25	1.968,87	78,55	3.650,43	94.951,30	268.151,01	593,15	6.958,28	8.679,13	14.096,42	3.907,61	5.084,79	5,04	411.770,83
2H110	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H111	Cure domiciliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H112	Cure palliative domiciliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H120	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H130	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H140	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali***	3.646,25	1.968,87	78,55	3.650,43	94.951,30	268.151,01	593,15	6.958,28	8.679,13	14.096,42	3.907,61	5.084,79	5,04	411.770,83
2H150	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H160	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I100	**Assistenza sociosanitaria semi-residenziale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I110	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I120	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I130	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I140	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I150	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J100	**Assistenza sociosanitaria residenziale**	393.396,02	7.508,93	579,47	64.265,33	395.559,78	1.856.640,06	4.365,34	166.472,12	64.964,16	121.764,57	28.827,49	37.534,00	37,33	3.141.914,60
2J110	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J120	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J130	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J140	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J150	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita***	393.396,02	7.508,93	579,47	64.265,33	395.559,78	1.856.640,06	4.365,34	166.472,12	64.964,16	121.764,57	28.827,49	37.534,00	37,33	3.141.914,60
2J160	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2K100	**Assistenza termale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2L100	**Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29999	**TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE**	150.733.161,85	501.502,23	3.655.053,55	32.397.863,23	20.434.605,21	60.498.307,31	153.543,32	8.296.319,51	4.591.891,06	7.233.888,98	1.022.585,44	1.417.856,14	1.323,22	290.937.901,05
ASSISTENZA OSPEDALIERA															
3A100	**Attività di Pronto soccorso**	5.649.236,61	143.245,64	18.146,98	1.275.455,01	4.611.390,53	19.005.229,02	51.401,07	4.476.544,00	1.113.293,13	1.720.687,95	338.183,55	443.086,80	437,62	38.846.337,91
3A110	***Attività diretta di Pronto soccorso e OBI***	2.581.462,36	120.995,47	5.599,58	638.906,70	3.491.595,09	15.301.834,94	42.389,73	4.100.663,55	882.831,74	1.075.844,01	278.568,68	362.684,69	360,54	28.883.737,08
3A111	***Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero***	2.036.448,91	95.191,48	4.302,10	500.715,28	2.682.957,17	12.036.456,48	32.570,27	2.865.473,56	684.475,62	825.748,92	214.021,67	278.652,07	277,00	22.257.290,53
3A112	***Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero***	545.013,45	25.803,99	1.297,48	138.191,42	808.637,92	3.265.378,46	9.819,46	1.235.189,99	198.356,12	250.095,09	64.547,01	84.032,62	83,54	6.626.446,55
3A120	***Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero***	3.067.774,25	22.250,17	12.547,40	636.548,31	1.119.795,44	3.703.394,08	9.011,34	375.880,45	230.461,39	644.843,94	59.614,87	80.402,11	77,08	9.962.600,83
3B100	**Assistenza ospedaliera per acuti**	141.458.475,84	1.508.339,37	668.448,71	24.504.317,89	71.912.738,12	203.166.590,36	616.484,50	36.145.539,67	12.723.609,92	20.760.513,73	3.503.789,95	4.650.789,63	4.536,11	521.624.173,80
3B110	***Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital***	1.770.571,82	39.135,76	9.208,00	293.499,56	1.304.304,49	4.182.700,44	11.643,27	598.699,77	228.220,06	316.868,23	69.504,49	91.610,56	89,78	8.916.056,23
3B120	***Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery***	5.010.480,91	45.157,49	37.171,63	908.056,66	2.903.842,83	8.337.497,04	25.835,89	951.359,65	604.651,79	749.094,42	137.980,39	184.574,92	178,42	19.895.882,04
3B130	***Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria***	132.626.654,50	1.424.046,12	622.069,08	23.302.761,67	67.704.590,80	190.646.392,88	579.005,34	34.595.480,25	11.890.738,07	19.694.551,08	3.296.305,07	4.374.604,15	4.267,91	490.761.466,92
3B140	***Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3B150	***Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa***	2.050.768,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.050.768,61
3C100	**Assistenza ospedaliera per lungodegenti**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3D100	**Assistenza ospedaliera per riabilitazione**	28.939,16	1.449,60	592,95	21.235,44	120.104,98	383.538,38	1.370,22	218.814,17	23.229,80	29.151,20	8.627,13	11.292,72	10,87	848.356,62
3E100	**Trasporto sanitario assistito**	0,00	0,00	2.390.046,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.390.046,93
3F100	**Attività trasfusionale**	4.154.909,37	22.844,64	1.359,29	509.300,72	1.086.364,36	4.297.887,54	10.270,11	357.220,06	258.715,41	314.127,35	67.621,15	88.252,28	87,53	11.168.959,81
3G100	**Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti**	985,97	616,51	1.833.031,29	9.559,54	198.556,49	216.429,08	479,54	5.817,60	7.331,96	9.982,73	3.135,69	4.084,92	4,05	2.290.015,37
3H100	**Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39999	**TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA**	151.292.546,95	1.676.495,76	4.911.626,15	26.319.868,60	77.929.154,48	227.069.674,38	680.005,44	41.203.935,50	14.126.180,22	22.834.462,96	3.921.357,47	5.197.506,35	5.076,18	577.167.890,44
48888	**TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA**	909.157,25	17.931,15	471,32	341.782,49	729.016,79	586.561,28	3.091,50	121.244,85	750.658,29	237.514,45	23.448,95	48.476,46	30,33	3.769.385,11
49999	**TOTALE GENERALE**	304.235.062,56	2.211.736,66	8.573.964,80	59.290.112,60	99.712.263,33	290.330.528,05	841.873,37	49.864.202,22	19.586.797,04	30.603.063,14	4.996.929,08	6.703.484,79	6.467,91	876.956.485,55

MODELLO DI RILEVAZIONE LA ANNO 2023

	Macrovoci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni	Totale
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo					
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA															
1A100	***Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali***	548.870,15	23.554,77	2,29	22.135,24	348.610,16	3.906,04	19,10	5.724,38	481,16	6.593,39	151,56	147,06	0,09	960.195,39
1A110	Vaccinazioni	445.159,18	65,78	1,46	206,92	1.662,85	1.876,78	12,20	4.401,26	187,28	3.560,66	96,53	90,69	0,06	457.321,65
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	103.710,97	23.488,99	0,83	21.928,32	346.947,31	2.029,26	6,90	1.323,12	293,88	3.032,73	55,03	56,37	0,03	502.873,74
1B100	**Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1C100	**Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro**	25.814,59	2.221,99	22,50	16.801,90	55.160,85	94.690,79	188,82	2.365,13	3.048,82	4.397,32	1.489,16	1.400,39	1,03	207.603,29
1D100	**Salute animale e igiene urbana veterinaria**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1E100	**Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F100	***Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale***	343.166,14	21.194,96	7.516,49	189.540,11	558.533,98	1.491.891,72	4.454,71	197.157,22	92.256,99	286.827,79	30.038,09	29.137,58	20,89	3.251.736,67
1F110	***Screening oncologici***	306.174,22	14.802,73	7.273,23	153.422,86	313.920,50	499.800,95	2.410,99	138.786,85	59.159,34	182.178,98	13.938,03	13.994,22	9,71	1.705.872,61
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	306.174,22	14.802,73	7.273,23	153.422,86	313.920,50	499.800,95	2.410,99	138.786,85	59.159,34	182.178,98	13.938,03	13.994,22	9,71	1.705.872,61
1F120	***Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale***	36.991,92	6.392,23	243,26	36.117,25	244.613,48	992.090,77	2.043,72	58.370,37	33.097,65	104.648,81	16.100,06	15.143,36	11,18	1.545.864,06
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	36.991,92	6.392,23	243,26	36.117,25	244.613,48	992.090,77	2.043,72	58.370,37	33.097,65	104.648,81	16.100,06	15.143,36	11,18	1.545.864,06
1G100	**Attività medico legali per finalità pubbliche**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1H100	**Contributo Legge 210/92**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19999	**TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA**	917.850,88	46.971,72	7.541,28	228.477,25	962.304,99	1.590.488,55	4.662,63	205.246,73	95.786,97	297.818,50	31.678,81	30.685,03	22,01	4.419.535,35
ASSISTENZA DISTRETTUALE															
2A100	**Assistenza sanitaria di base**	108.789,45	8.701,02	325,37	19.401,64	368.214,31	692.166,01	2.707,86	700.078,30	42.194,26	55.406,41	21.534,92	20.229,68	15,02	2.039.764,25
2A110	***Medicina generale***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120	***Pediatria di libera scelta***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A130	***Altra assistenza sanitaria di base***	108.789,45	8.701,02	325,37	19.401,64	368.214,31	692.166,01	2.707,86	700.078,30	42.194,26	55.406,41	21.534,92	20.229,68	15,02	2.039.764,25
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	108.789,45	8.701,02	325,37	19.401,64	368.214,31	692.166,01	2.707,86	700.078,30	42.194,26	55.406,41	21.534,92	20.229,68	15,02	2.039.764,25
2B100	**Continuità assistenziale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2C100	**Assistenza ai turisti**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2D100	**Emergenza sanitaria territoriale**	77.715,25	6.858,83	4.525.072,03	120.070,06	535.728,53	2.492.094,37	5.021,55	60.660,84	113.811,26	196.658,82	38.898,01	36.652,71	27,13	8.209.269,39
2E100	**Assistenza farmaceutica**	62.051.224,87	20.678,90	636,35	307.285,37	575.351,80	1.714.035,60	5.171,34	681.939,04	337.187,84	478.713,26	42.122,27	48.308,32	29,37	66.262.684,33
2E110	***Assistenza farmaceutica erogata in regime di***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E120	***Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E130	***Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero***	62.051.224,87	20.678,90	636,35	307.285,37	575.351,80	1.714.035,60	5.171,34	681.939,04	337.187,84	478.713,26	42.122,27	48.308,32	29,37	66.262.684,33
2F100	**Assistenza integrativa e protesica**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F110	***Assistenza integrativa-Totale***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F111	***Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F112	***Assistenza integrativa - Prodotti destinati a***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F113	***Assistenza integrativa - Dispositivi monouso***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F120	***Assistenza protesica***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G100	**Assistenza specialistica ambulatoriale**	66.036.338,21	521.129,15	242.431,16	15.559.449,36	20.654.604,06	53.087.897,53	127.976,31	6.160.295,59	3.993.482,14	5.715.925,09	940.222,86	918.629,30	655,97	173.959.036,72
2G110	***Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero***	65.996.106,51	521.125,27	242.431,16	15.559.205,34	20.646.117,49	53.087.897,53	127.976,31	6.160.295,59	3.993.482,14	5.707.878,38	940.222,86	918.629,30	655,97	173.902.023,85
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	17.298.740,40	126.799,71	50.639,63	5.774.656,90	4.846.415,81	9.622.746,54	24.084,84	1.086.323,79	1.137.388,22	1.188.182,20	176.773,78	174.531,38	123,34	41.507.406,54
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	1.498.218,74	43.851,68	1.283,27	1.232.287,24	1.803.437,08	5.174.989,63	12.419,87	609.028,22	313.091,34	884.876,29	91.156,91	86.850,57	63,60	11.751.554,45
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	47.199.147,36	350.473,88	190.508,26	8.552.261,19	13.996.264,61	38.290.161,36	91.471,60	4.464.943,58	2.543.002,58	3.634.819,89	672.292,16	657.247,35	469,03	120.643.062,86
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G120	***Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi***	40.231,70	3,87	0,00	244,02	8.486,57	0,00	0,00	0,00	0,00	8.046,71	0,00	0,00	0,00	57.012,87
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	40.231,70	3,87	0,00	244,02	8.486,57	0,00	0,00	0,00	0,00	8.046,71	0,00	0,00	0,00	57.012,87
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G130	***Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H100	**Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale**	5.862,04	2.310,83	57,71	3.515,25	99.661,00	243.971,79	485,35	5.930,12	7.447,52	11.778,96	3.819,04	3.590,60	2,67	388.432,88
2H110	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H111	Cure domiciliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H112	Cure palliative domiciliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H120	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H130	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H140	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi***	5.862,04	2.310,83	57,71	3.515,25	99.661,00	243.971,79	485,35	5.930,12	7.447,52	11.778,96	3.819,04	3.590,60	2,67	388.432,88
2H150	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H160	***Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I100	**Assistenza sociosanitaria semi-residenziale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I110	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale -***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I120	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale -***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I130	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale -***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I140	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale -***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I150	***Assistenza sociosanitaria semi-residenziale -***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J100	**Assistenza sociosanitaria residenziale**	703.072,81	7.585,44	462,26	52.361,28	445.359,98	1.851.564,19	3.912,29	162.073,05	62.065,97	132.202,26	30.596,83	28.840,35	21,36	3.480.118,07
2J110	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J120	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J130	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J140	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2J150	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita***	703.072,81	7.585,44	462,26	52.361,28	445.359,98	1.851.564,19	3.912,29	162.073,05	62.065,97	132.202,26	30.596,83	28.840,35	21,36	3.480.118,07
2J160	***Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2K100	**Assistenza termale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2L100	**Assistenza presso strutture sanitarie interne alle**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29999	**TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE**	128.983.002,63	567.264,17	4.768.984,88	16.062.082,96	22.678.919,68	60.081.729,49	145.274,70	7.770.976,94	4.556.188,99	6.590.684,80	1.077.193,93	1.056.250,96	751,52	254.339.305,64
ASSISTENZA OSPEDALIERA															
3A100	**Attività di Pronto soccorso**	5.647.194,22	163.310,57	14.814,05	1.843.854,12	4.560.213,04	17.712.694,18	40.580,65	2.554.296,68	938.173,04	1.454.843,77	314.745,36	297.768,32	219,56	35.542.707,55
3A110	***Attività diretta di Pronto soccorso e OBI***	2.993.872,07	136.382,07	3.860,78	640.926,89	3.441.924,05	14.334.346,24	32.514,21	2.183.517,63	724.852,73	953.068,41	255.540,65	240.393,41	178,25	25.941.377,39
3A111	***Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero***	2.363.435,97	107.663,33	3.047,78	505.963,38	2.717.139,18	11.315.884,14	25.667,51	1.723.722,30	572.216,51	752.375,56	201.730,04	189.772,49	140,72	20.478.758,91
3A112	***Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero***	630.436,10	28.718,74	813,00	134.963,51	724.784,87	3.018.462,10	6.846,70	459.795,33	152.636,22	200.692,85	53.810,61	50.620,92	37,53	5.462.618,48
3A120	***Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero***	2.653.322,15	26.928,50	10.953,27	1.202.927,23	1.118.288,99	3.378.347,94	8.066,44	370.779,05	213.320,31	501.775,36	59.204,71	57.374,91	41,31	9.601.330,16
3B100	**Assistenza ospedaliera per acuti**	143.629.045,22	1.704.915,03	621.579,41	34.584.076,49	73.772.183,87	196.011.996,44	492.239,00	33.344.569,98	11.756.670,29	18.838.254,09	3.612.832,84	3.523.882,18	2.505,41	521.894.750,23
3B110	***Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital***	989.190,13	12.432,78	27.208,70	384.940,52	713.410,69	2.108.061,86	4.880,80	166.983,73	127.629,29	155.908,58	35.823,22	35.254,24	24,99	4.761.749,54
3B120	***Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery***	5.442.079,14	53.292,08	31.614,87	1.868.176,35	2.923.365,50	7.635.744,95	18.246,77	811.184,45	519.838,13	668.818,55	133.924,62	133.409,48	93,44	20.239.788,34
3B130	***Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria***	133.356.214,96	1.639.190,17	562.755,84	32.330.959,62	70.135.407,68	186.268.189,64	469.111,42	32.366.401,80	11.109.202,86	18.013.526,96	3.443.085,00	3.355.218,46	2.386,97	493.051.651,38
3B140	***Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3B150	***Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa***	3.841.560,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.841.560,98
3C100	**Assistenza ospedaliera per lungodegenti**	17.589,64	334,96	13,06	6.643,88	41.858,92	43.295,71	172,09	29.079,86	2.991,55	4.740,55	1.282,01	1.331,08	16,24	149.349,55
3D100	**Assistenza ospedaliera per riabilitazione**	18.048,65	1.880,27	507,69	22.026,21	471.003,70	274.810,03	935,78	157.589,54	16.790,44	25.160,76	6.868,18	6.502,92	4,79	1.002.128,96
3E100	**Trasporto sanitario assistito**	48.050,44	7.445,87	1.112.355,77	61.613,08	843.232,21	723.640,04	8.016,70	3.402.746,05	123.400,13	341.405,36	63.257,84	59.447,84	44,12	6.794.655,45
3F100	**Attività trasfusionale**	5.944.668,92	41.101,36	1.087,20	457.795,02	1.095.032,26	4.252.247,90	9.168,03	361.089,74	249.182,52	331.561,92	71.960,53	67.895,54	50,16	12.882.841,10
3G100	**Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti**	725,95	1.530,55	2.106.194,89	7.683,81	171.138,75	179.517,36	357,62	4.488,16	5.780,70	8.839,29	2.788,84	2.626,66	1,94	2.491.674,52
3H100	**Attività a supporto della donazione di cellule**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39999	**TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA**	155.305.323,04	1.920.518,62	3.856.552,07	36.983.692,60	80.954.662,74	219.198.201,65	551.469,87	39.853.860,01	13.092.988,66	21.004.805,73	4.073.735,60	3.959.454,54	2.842,22	580.758.107,36
48888	**TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA**	449.045,46	46.334,68	346,44	292.989,82	766.233,49	535.968,53	2.612,65	76.277,39	758.218,12	238.338,61	22.932,65	36.032,88	15,98	3.225.346,70
49999	**TOTALE GENERALE**	285.655.222,01	2.581.089,19	8.633.424,67	53.567.242,63	105.362.120,90	281.406.388,22	704.019,85	47.906.361,07	18.503.182,74	28.131.647,64	5.205.540,99	5.082.423,41	3.631,73	842.742.295,05

ALLEGATO 2 — D.L. n. 66/2014 Art. 41, comma 1

Indicatore di tempestività dei pagamenti (Dlgs 33/2013)

L'art. 41, comma 1, del decreto-legge n. 66/2014, prevede che, a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni sia allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture; tale valore viene perciò calcolato a partire dall'importo di ciascun documento corrisposto ai fornitori moltiplicato per i giorni di ritardo o di anticipo rispetto alla scadenza legale, che per gli Enti del SSN è fissata in 60 gg. data ricevimento fattura (D.lgs. 231/2002, art. 4, c. 5, lettera b); la somma di tali prodotti viene poi divisa per il totale dei pagamenti.

Come precisato nella circolare del MEF del 22/07/2015 n. 22, dai giorni calcolati dalla data di ricezione della fattura alla data del pagamento vengono scomputati eventuali periodi di sospensione per contestazioni ai fornitori, inclusi i periodi di accertamento delle inadempienze ai sensi dell'art. 48 bis da parte di Agenzia delle Entrate Riscossione, o per il successivo effettivo collaudo del cespite.

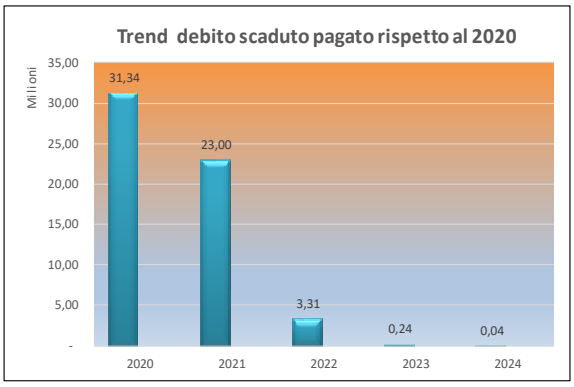
Al fine di garantire la tracciabilità ai tempi di sospensione per le contestazioni di "non conformità nella fornitura" aperte con i fornitori sono state concordate con le strutture amministrative individuate come "centri liquidatori" delle modalità operative che consentono di documentare la contestazione (formalizzazione con nota inviata via PEC) e di inserire all'interno della procedura informatica un periodo di sospensione che traccia la data di inizio e di fine della contestazione. L'inserimento della sospensione viene utilizzato anche per le inadempienze rilevate ai sensi dell'art. 48 del DPR 602/73 e per il periodo intercorrente tra la data di consegna del bene e il collaudo tecnico del cespite.

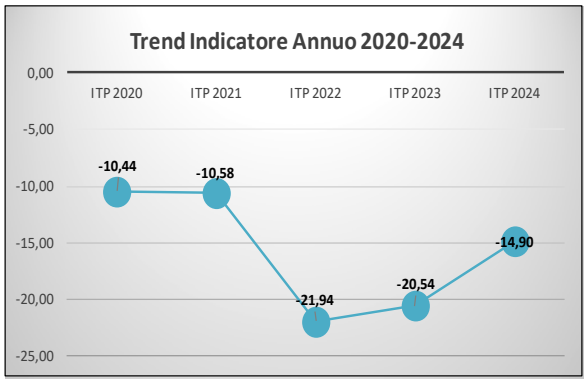
Va inoltre precisato che l'indicatore, in linea con le indicazioni previste nella circolare del MEF n. 22/2015 che non riconosce tale casistica come sospensione dei termini, risente delle tempistiche di rilascio del DURC da parte degli enti competenti, non sempre tempestivo (in alcuni casi anche oltre i 15 gg). Si segnala infatti che, a differenza di quanto avveniva nella prima fase di avvio di rilascio del DURC, l'inserimento della richiesta può avvenire solamente il giorno successivo alla scadenza (quindi attività non programmabile) e il certificato rilasciato riporta la data della prima richiesta inserita nel portale e non la data di effettivo rilascio da parte dell'Ente previdenziale. La tempistica "in tempo reale" è realizzabile qualora il certificato sia già disponibile. Di conseguenza non è possibile provare che il ritardo nel pagamento è imputabile al ritardo del rilascio del certificato da parte dell'Ente previdenziale.

Infine dal calcolo dell'indicatore sono escluse tutte le partite riferite a debiti non commerciali, ossia le fatture per interessi di mora, risarcimenti danni, spese per cause civili, spese per recupero crediti, spese legali, indennità del Collegio Sindacale e spese a titolo di rimborso.

Le fatture relative alle cosiddette "Poste R", ossia quelle relative agli scambi operati tra le aziende sanitarie appartenenti al bilancio consolidato regionale, sono conteggiate all'interno del calcolo senza rilevazione di ritardo o anticipo sul pagamento, in quanto per queste partite provvede la Regione attraverso il meccanismo di compensazione finanziaria attivato ogni trimestre, sulla scorta dei dati raccolti attraverso un gestionale regionale.

Prima di analizzare i vari indicatori rilevati nel 2024 si riporta il trend storico registrato dal 2020 ad oggi:





Appare evidente il risultato raggiunto e ciò in coerenza con il continuo impegno e la particolare attenzione che l'Azienda ripone nel raggiungimento di questi obiettivi e nel mantenimento degli stessi.

È da rilevare tuttavia che nel processo di liquidazione delle fatture, le tempistiche necessarie affinché gli input (ricevimento fatture) si trasformino in output (pagamento al fornitore) risentono anche dei numerosi adempimenti di verifica relativi agli obblighi richiesti con l'avvio, a partire dal 01/01/2021 per i beni e dal 01/01/2022 per i servizi, degli ordinativi informatici tramite il canale NSO (verifica della "tripletta" composta da data ordine, identificativo ordine e *endpoint* nella fattura elettronica emessa dal fornitore) e ai nuovi obblighi richiesti per gli acquisti finanziati dai fondi del PNRR, che necessitano della verifica all'interno della fattura delle informazioni previste dalla Circolare RgS n. 30/2022 (riferimento al titolo dell'intervento e al finanziamento da parte dell'Unione Europea e all'iniziativa Next Generation EU).

Entrambe le tipologie di verifiche, in aggiunta a quelle già introdotte dalla normativa della fatturazione elettronica (CIG/CUP-AIC-n.ro REPERTORIO-conti di bilancio), richiedono in termini operativi maggior tempo nella fase del ricevimento del documento e/o nella fase di liquidazione, con aumento dei casi di gestione delle non conformità considerato che l'obbligo della compilazione di tali campi è un adempimento che spetta al fornitore per il pagamento a buon fine.

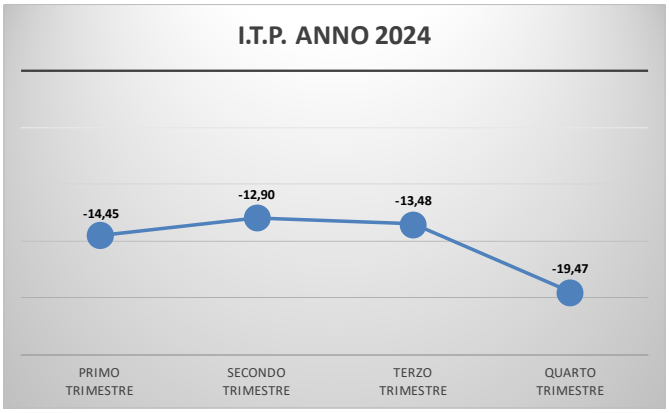
*****

Di seguito si riporta l'analisi degli indicatori per l'esercizio 2024 in relazione tra loro:

1. Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (I.T.P.);
2. Totale Pagato Annuo e Rapporto con il pagato oltre i termini;
3. Ammontare del debito scaduto.

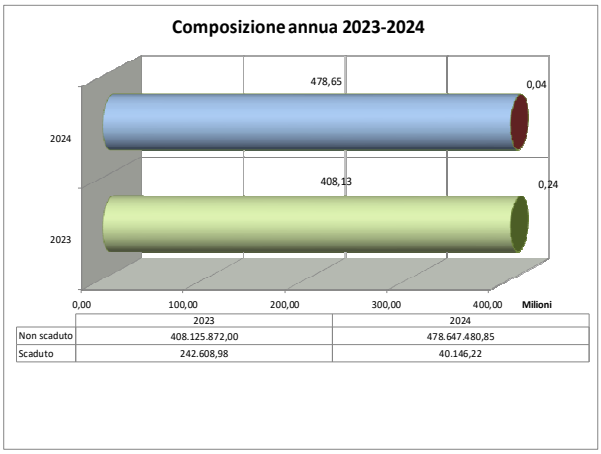
1. <u>Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (I.T.P.):</u>

L'indicatore raggiunge l'obiettivo richiesto dalla normativa (entro 60 gg.), sia in termini di media trimestrale che in termini di media annuale, attestandosi a valori al di sotto dello zero. Tradotto in giorni medi di pagamento, l'indicatore annuo rappresenta un tempo medio di pagamento a circa 45 giorni.

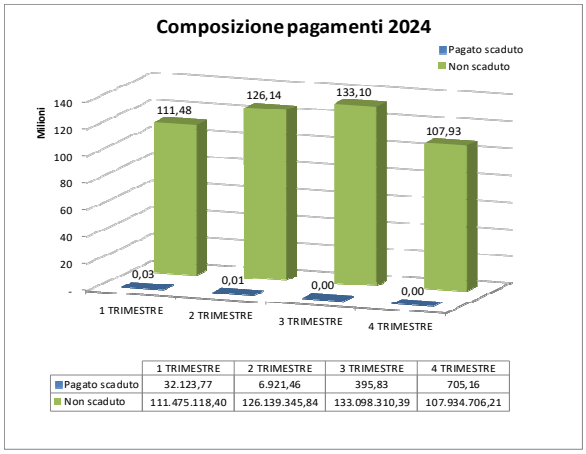


2. <u>Totale Pagato Annuo e Rapporto con il pagato oltre i termini</u>

Il valore annuo del totale pagato dei debiti commerciali per l'anno 2024 ammonta a 478,69 mln di euro, rispetto a 408,37 mln di euro dell'anno 2023. L'incremento del volume dei pagamenti è stato reso possibile dalle disponibilità liquide dell'Ente e dall'impegno protratto dal personale delle strutture amministrative "centri liquidatori" nel raggiungimento dell'obiettivo, garantendo allo stesso tempo le attività di supporto all'area sanitaria. Le rappresentazioni grafiche di seguito riportate sintetizzano la composizione del totale pagato sia in termini numerici che di percentuale e ne evidenziano anche la sua composizione in termini di pagato entro i termini e oltre. In termini di importo l'esercizio 2024 registra un valore di pagato oltre i termini pari a 40,1 mila euro.

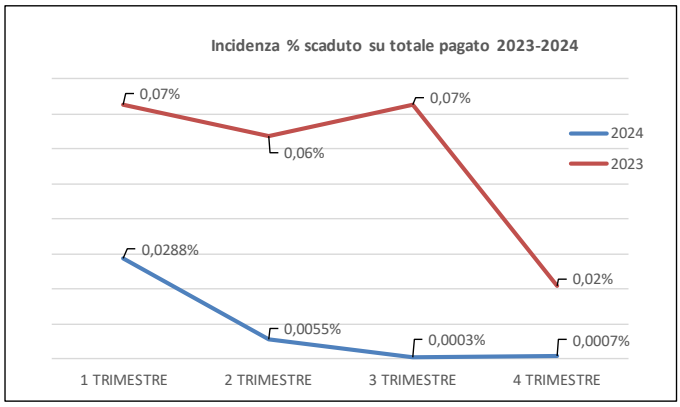


	2023	2024
Non scaduto	408.125.872,00	478.647.480,85
Scaduto	242.608,98	40.146,22



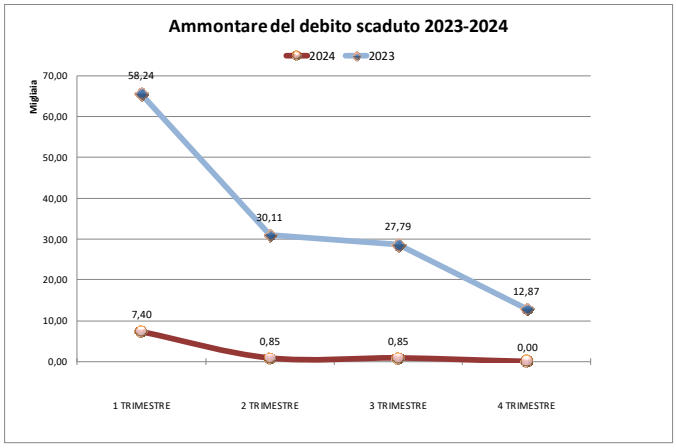
	1 TRIMESTRE	2 TRIMESTRE	3 TRIMESTRE	4 TRIMESTRE
Pagato scaduto	32.123,77	6.921,46	395,83	705,16
Non scaduto	111.475.118,40	126.139.345,84	133.098.310,39	107.934.706,21

Espresso in termini percentuali l'andamento trimestrale 2023-2024 rappresentato graficamente è il seguente ed è di tutta evidenza l'incidenza quasi residuale e ormai prossima al target zero di riferimento.



3. <u>Ammontare del debito scaduto</u>

L'anno 2024 si chiude con un valore del debito scaduto pari a zero raggiungendo così il valore obiettivo.



In sintesi, quindi, si ritiene che le evidenze fornite rappresentino eloquentemente l'attenzione dedicata dalla Direzione al tema dell'efficienza finanziaria. Le azioni poste in essere hanno prodotto un significativo avvicinamento al valore target dell'indicatore di misurazione del rapporto tra pagato scaduto e totale pagato, dimostrando il continuo impegno profuso dall'Azienda anche attraverso un continuo monitoraggio delle modalità operative inerenti al processo di liquidazione nelle diverse strutture ed un'azione pervasiva di motivazione nei confronti di dirigenti ed operatori.

Padova, 29 aprile 2025

f.to Il Direttore
UOC Contabilità e Bilancio
dr.ssa B. Gerunda

f.to Il Direttore Generale
dr. Giuseppe Dal Ben