



# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

## **Anno 2022**

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| PREMESSA.....   | 3  |
| 1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE .....                                 | 3  |
| 2. GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO .....  | 3  |
| 2.1 LA MISSION.....   | 3  |
| 2.2 GENERALITÀ DEL TERRITORIO SERVITO E DELLA POPOLAZIONE.....  | 4  |
| 3. GENERALITÀ SULLA STRUTTURA E SULL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI .....                                       | 7  |
| 4. ATTIVITÀ DEL PERIODO .....   | 11 |
| 5. LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA .....   | 24 |
| 5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI ..... | 25 |
| 5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI .....                                  | 25 |
| Valore della produzione.....  | 48 |
| Costi della produzione .....  | 49 |
| Acquisti di Beni .....  | 49 |
| Acquisto Servizi Sanitari.....  | 50 |
| Acquisto Servizi non Sanitari.....  | 50 |
| Costi di gestione sui Cespiti .....   | 51 |
| Manutenzioni e Riparazioni e Ammortamenti .....   | 51 |
| Costo per godimento beni di terzi .....   | 51 |
| Personale dipendente.....   | 52 |
| Accantonamenti .....  | 54 |
| 5.4 RAFFRONTI DEL SALDO DI TESORERIA.....   | 54 |
| 5.5 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI.....             | 55 |
| 5.6 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....   | 62 |
| 5.7 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE .....   | 62 |

## ALLEGATO 1 - OBIETTIVI ARES

## PREMESSA

ARES è stata istituita a seguito della Legge Regionale 11 settembre 2020, n. 24 “Riforma del Sistema Sanitario Regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia: Abrogazione della Legge Regionale n. 10 del 2006, della Legge Regionale n. 23 del 2014 e della Legge Regionale n. 17 del 2016” e ss.ii.mm (L.R. n. 32 del 23/12/2020 e L.R. n. 17 del novembre 2021) ed è parte integrante del sistema del Servizio Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna (SSR).

La **missione** dell’Azienda è lo svolgimento in forma accentrata di diverse funzioni tecnico amministrative per le altre aziende del Servizio Sanitario Regionale.

Nel suo primo anno di avvio ARES ha gestito importanti **sfide** con un forte impatto nella risposta ai bisogni di salute, tra cui la programmazione e il *deployment* degli interventi del **PNRR** oltreché la connotazione della propria identità organizzativa definita nel corso dell’anno e delineata nell’**Atto Aziendale** adottato a gennaio 2023.

## 1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione sulla gestione corredata il Bilancio di esercizio 2022 dell’Azienda Regionale della Salute (ARES). Il documento è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione aziendale.

Tenuto conto della connotazione di ARES all’interno del Sistema Sanitario Regionale, quale azienda sanitaria con funzioni di supporto agli altri enti del SSR deputati ad assicurare l’assistenza ospedaliera, territoriale e le attività di prevenzione, esulano dalla presente relazione la rappresentazione dei dati sanitari e la coerenza degli stessi con i modelli ministeriali (NSIS) in quanto il debito informativo dei flussi sanitari è a cura delle Aziende SSR.

## 2. GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO

### 2.1 LA MISSION

L’Azienda Regionale della Salute (ARES) esplica la propria attività come Azienda regionale del SSR, nella quale vengono centralizzate le funzioni di supporto e di omogeneizzazione delle attività delle Aziende Sanitarie della Regione Sardegna. ARES si pone al fianco:

- delle Aziende Sanitarie per garantire e migliorare l’accessibilità e l’offerta di servizi sanitari e socio sanitari al cittadino;
- dell’Assessorato Regionale alla Sanità e dei Servizi Sociali nella funzione di governance complessiva del servizio sanitario regionale per perseguire un’azione omogenea e coordinata tra le Aziende Sanitarie.

ARES assicura la governance unitaria delle funzioni tecnico-amministrative, che - in applicazione della riforma di cui alla LR 24/2020 - sono estese non solo alle 8 nascenti ASL ma anche alle Aziende ospedaliero-universitarie di Cagliari e Sassari e all’AOB di Cagliari. In particolare ARES supporta la produzione di servizi sanitari e socio-sanitari erogati dalle Aziende Sanitarie- attraverso:

- la centralizzazione delle gare per l’acquisto di beni e servizi;
- la centralizzazione delle procedure di acquisizione del personale;
- la gestione delle competenze economiche del personale dipendente
- la gestione delle competenze giuridiche ed economiche del personale convenzionato;
- l’omogeneizzazione e sviluppo del sistema ICT inclusa l’implementazione della sanità digitale;
- il governo e la fornitura delle tecnologie sanitarie;

- la committenza in materia di acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati e i controlli di appropriatezza;
- la centralizzazione dell'organizzazione dell'attività formativa e ECM;
- il centro di riferimento regionale per il risk management;
- l'omogeneizzazione della gestione dei bilanci e della contabilità delle aziende, compreso il sistema di internal audit;
- l'omogeneizzazione della gestione contabile del patrimonio;
- la progressiva razionalizzazione del sistema logistico
- l'omogeneizzazione dell'assistenza farmaceutica, protesica, integrativa e dell'utilizzo dei dispositivi medici.

## 2.2 GENERALITÀ DEL TERRITORIO SERVITO E DELLA POPOLAZIONE

La riforma sanitaria disegnata dalla L.R. n. 24/2020 prevede di affidare alle Aziende Sanitarie Locali (ASL) la responsabilità dei processi assistenziali nei rispettivi territori di competenza e ad ARES di assicurare in maniera centralizzata le funzioni di supporto tecnico e amministrativo per tutte le aziende sanitarie del sistema regionale. Pertanto il perimetro di azione di ARES comprende tutto il territorio della Regione Autonoma della Sardegna.



Figura 1: Le Aziende Sanitarie supportate da ARES

La Sardegna si estende per una superficie di circa 24mila km<sup>2</sup>, pari all'8,0% del territorio italiano, ed ha una densità di circa 67 abitanti/km<sup>2</sup>, valore inferiore alla media nazionale. La popolazione al 1 gennaio 2022 è di 1.579.181 abitanti. La popolazione over 65 rappresenta circa il 26% del totale complessivo, mentre gli under 14 sono circa l'11%.

L'**età media** dei sardi è 48,1 (media nazionale: 46,2); l'**indice di vecchiaia** e quello di **dipendenza strutturale** sono rispettivamente di 242 e 57,5 (nel 2012 l'indice di vecchiaia era di 164,5 mentre quello di dipendenza strutturale si attestava a 47,8), se la media nazionale dell'indice di dipendenza strutturale è sostanzialmente analoga, quella nazionale relativa all'indice di vecchiaia si attesta ad un valore di 187,9.

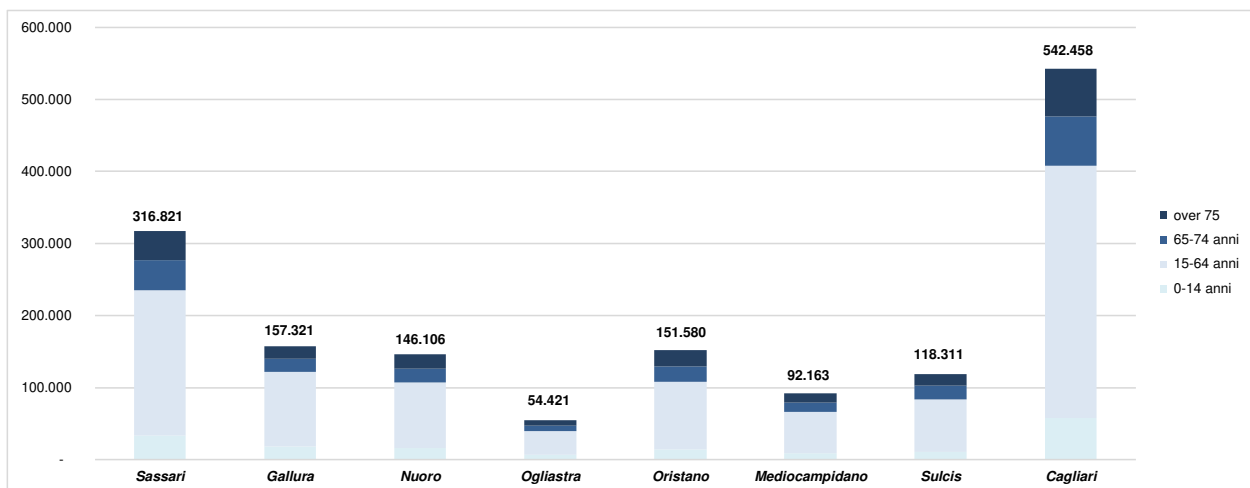


Grafico 1: Popolazione della RAS suddivisa per ASL e fascia di età (DemoISTAT 2022)

Alle caratteristiche demografiche si aggiungono peculiarità territoriali quali:

- ▶ forte dispersione nel territorio: il 31,6% dei Comuni sotto i 1.000 abitanti;
- ▶ polarizzazioni territoriali: il 4% dei Comuni con più di 20mila residenti, con concentrazione della popolazione in due aree metropolitane a Nord e a Sud;
- ▶ curva demografica con tasso di natalità del 5,2 su 1000 abitanti;
- ▶ una rete viaria non adeguatamente strutturata per garantire un rapido collegamento tra le diverse aree geografiche, rendendo complessa la mobilità.

Le **condizioni socio-economiche** sono elementi che influiscono profondamente sullo stato di salute della popolazione. In particolare, l'istruzione non ha solo un valore intrinseco, ma influenza il benessere delle persone in modo diretto. La Sardegna è tra le regioni con il più basso **livello di istruzione**. La quota di adulti 25-64enni con almeno il diploma superiore, pari al 51,5% nel 2018, pur essendo in lieve crescita, assume il secondo valore più basso (insieme alla Sicilia e seguita solo dalla Puglia) a livello nazionale che, a sua volta, occupa ancora le ultime posizioni della graduatoria europea (61,07% Italia, media UE 78,1% – Rapporto BES 2019). Il fenomeno degli abbandoni scolastici, misurato dalla percentuale di giovani (18-24 anni) che hanno conseguito solo la licenza media e non partecipano ad attività di educazione o formazione, è in calo a livello nazionale: nel 2019 il tasso di abbandono precoce è pari al 13,5% e in Sardegna risulta superiore (17,8).

Il **tasso di disoccupazione** regionale (11,8) del 2022 mostra un andamento decrescente negli ultimi anni (ISTAT 2022), restando comunque più elevato di quello nazionale (8,2). Il **tasso di occupazione** della popolazione in età 20-64 anni in Sardegna è inferiore alla media italiana (nel 2022: 40,9% Sardegna vs 45,8% Italia), ma con distribuzione differente all'interno del territorio regionale (in particolare Cagliari 44,4%, Oristano 37,5% e Sud Sardegna 37,8%).

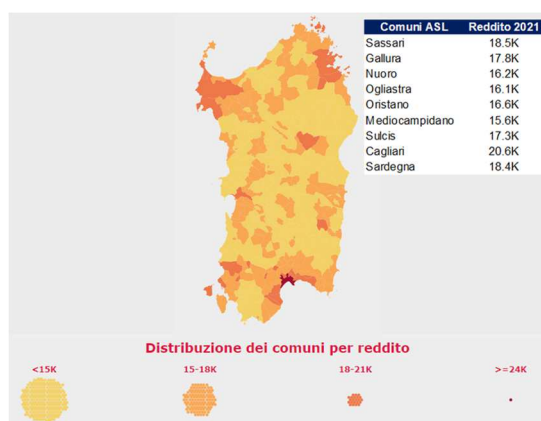


Figura 2: Analisi statistiche Dichiarazioni 2022 - MEF

I dati diffusi dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) riferiti ai redditi del 2021 evidenziano che in Italia il **reddito imponibile pro capite** (al netto delle eventuali detrazioni) è di 20.745 €. Dall'esame dei singoli comuni afferenti alle ASL della Regione Sardegna, si nota che risultano tutti sotto la media nazionale.

La **speranza di vita** fornisce una misura dello stato sociale, ambientale e sanitario della popolazione ed è inversamente correlata al livello di mortalità. L'Italia presenta un miglioramento delle condizioni di salute della popolazione, legato al progressivo incremento della longevità, in quanto uno dei paesi con la più alta speranza di vita alla nascita nel contesto europeo. Sulla base dei dati Istat 2022, si rileva che in nessuna regione si ripristinano i livelli di vita media attesa del 2019. In Sardegna la speranza di vita alla nascita per le donne, nel 2022, è di circa 85 anni, per gli uomini di circa 79 anni.

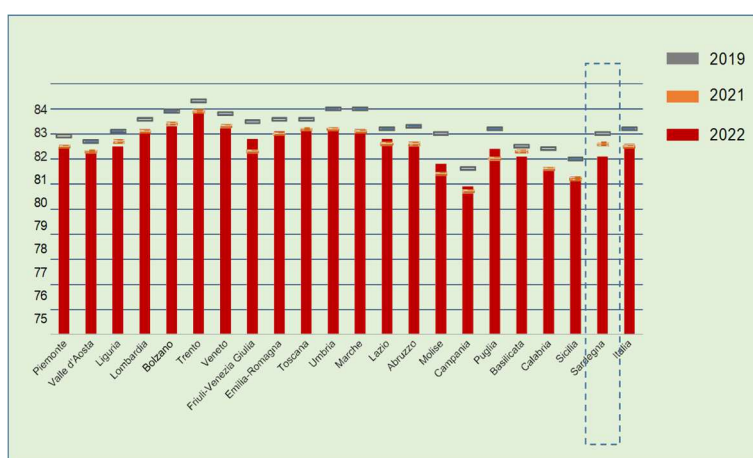


Grafico 2: Speranza di vita alla nascita per regione - Fonte ISTAT (BES)

Di seguito alcuni dei principali indicatori afferenti alla Regione Autonoma della Sardegna e altre macro aree del nostro Paese. In una popolazione come quella italiana, caratterizzata da una aspettativa di vita molto elevata e quindi da una notevole percentuale di persone anziane, sono molto diffuse patologie come le demenze e le malattie del sistema nervoso per le quali nel 2020 il tasso di mortalità è pari a 35,7 per 10 mila abitanti. Come riportato nelle tabelle di seguito, la Sardegna presenta indicatori più elevati rispetto alla media nazionale per: mortalità per tumore, mortalità per demenze e malattie del sistema nervoso.

| REGIONI RIPARTIZIONI GEOGRAFICHE | Speranza di vita alla nascita | Speranza di vita in buona salute alla nascita | Indice di salute mentale | Mortalità evitabile (0-74 anni) | Mortalità infantile | Mortalità per incidenti stradali (15-34 anni) | Mortalità per tumore (20-64 anni) | Mortalità per demenze e malattie del sistema nervoso (65 anni e più) | Multicronicità e limitazioni gravi (75 anni e più) |
|----------------------------------|-------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------|---------------------|---|-----------------------------------|--|--|
| Sardegna                         | 82,1                          | 58,1  | 71                       | 17,7                            | 1,3                 | 0,7   | 9,4                               | 44,2   | 47,8   |
| Nord                             | 83                            | 60,7  | 69,1                     | 15,5                            | 2,1                 | 0,6   | 7,5                               | 39,9   | 44,4   |
| Nord-ovest                       | 82,9                          | 60,7  | 69                       | 16,2                            | 2,3                 | 0,4   | 7,8                               | 41,7   | 44,6   |
| Nord-est                         | 83,2                          | 60,8  | 69,3                     | 14,6                            | 1,9                 | 0,7   | 7,1                               | 37,4   | 44   |
| Centro                           | 83                            | 61,7  | 69,4                     | 15,9                            | 2,3                 | 0,6   | 7,8                               | 33   | 47,8   |
| Mezzogiorno                      | 81,7                          | 58,2  | 68,6                     | 18,5                            | 3,2                 | 0,7   | 8,8                               | 30,7   | 56,8   |
| Sud                              | 81,7                          | 58,3  | 68,3                     | 18,6                            | 3,2                 | 0,7   | 8,8                               | 28,7   | 57,3   |
| Isole                            | 81,6                          | 57,9  | 69,2                     | 18,5                            | 3                   | 0,8   | 8,8                               | 34,7   | 55,8   |
| Italia                           | 82,6                          | 60,1  | 69                       | 16,6                            | 2,5                 | 0,6   | 8                                 | 35,7   | 49   |

Tabella 1: Principali indicatori ISTAT sulla salute – Rapporto BES 2022

### 3. GENERALITÀ SULLA STRUTTURA E SULL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

L'**assetto organizzativo** di ARES si è configurato gradualmente durante il 2022 trovando la sua articolazione definitiva a partire dal 2023 con l'Atto Aziendale.

Nelle more dell'attivazione del nuovo modello organizzativo, è stato necessario garantire la continuità dell'azione amministrativa per la cura degli interessi pubblici, tenuto anche conto delle indicazioni regionali tese a garantire la continuità delle funzioni e dei servizi già erogati da ATS ed inglobati per aree tematiche in ARES Sardegna, in forza della L. 24/2020 e degli atti giuntali attuativi (PG 32318 del 24.12.2021 e n. 277 del 05.01.2021).

La **Direzione Aziendale** di ARES è stata definita con i seguenti atti di nomina:

- Deliberazione del Direttore Generale n. 1 del 04.01.2022 "Presa d'atto della nomina per l'incarico di **Direttore Generale** dell'Azienda Regionale della Salute (ARES) in forza della Delibera di Giunta Regionale n. 51/34 del 30/12/2021";
- Deliberazione del Direttore Generale n. 2 del 12.01.2022 "Nomina del **Direttore Amministrativo** dell'Azienda Regionale della Salute (ARES)", confermato con Deliberazione del Direttore Generale n. 131 del 01.07.2022 "Nomina del Direttore Amministrativo dell'Azienda Regionale della Salute (ARES)";
- Deliberazione del Direttore Generale n. 108 del 22.06.2022 "Nomina del **Direttore Sanitario** dell'Azienda Regionale della Salute (ARES)".

Nel corso del 2022 sono stati costituiti i seguenti **Organismi** di ARES:

- Deliberazione del Direttore Generale n. 15 del 16.02.2022 "Definizione provvisoria del **Collegio di Direzione** della Azienda Regionale della Salute – ARES". La costituzione di tale organismo, ai sensi di quanto previsto dall'art. 17 del D.Lgs. n. 502/1992 e s.m.i., è stata effettuata in via provvisoria e fino all'adozione delle linee guida a cura del competente assessorato regionale;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 154 del 25.07.2022 "Costituzione dell'Organismo Indipendente di Valutazione dell'ARES e nomina del Presidente e dei componenti per il triennio 2022/2025";
- Deliberazione del Direttore Generale n. 155 del 25.07.2022 "Costituzione Collegio Sindacale dell'Azienda Regionale per la Salute - ARES Sardegna";

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 5 del 26.01.2022 rubricata "*Organizzazione aziendale provvisoria della Azienda Regionale della Salute – ARES*", viene confermata l'organizzazione già presente in ATS al 31.12.2021, compresa l'articolazione dipartimentale e i contenuti delle deleghe.

Successivamente sono stati adottati i seguenti provvedimenti aziendali:

- Deliberazione del Direttore Generale n. 47 del 30.03.2022 "Organizzazione aziendale provvisoria della ARES Azienda regionale della salute – Proroga";
- Deliberazione del Direttore Generale n. 132 del 01.07.2022 Organizzazione aziendale provvisoria dell'Azienda Regionale della Salute ARES Sardegna;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 215 del 05.10.2022 "Proroga degli incarichi di funzione di organizzazione e degli incarichi professionali - Area tecnico-amministrativa - di ARES Sardegna" fino al 31.12.2022.

Si riporta di seguito il raffronto tra l'organizzazione al 30.06.2022 e la nuova organizzazione fino al 31.12.2022.

| ORGANIZZAZIONE AL 30/06/2022                                  | ORGANIZZAZIONE DAL 01/07/2022  |
|---|--|
| UNITA' DI STAFF   |  |
| SC AFFARI LEGALI  | SC AFFARI LEGALI (in staff al Direttore Generale)  |
| CENTRO REGIONALE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO SANITARIO E LA   | CENTRO REGIONALE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO SANITARIO E LA  |
| RPCT  | RPCT (in staff al Direttore Generale)  |
| RSPP  | RSPP (in staff al Direttore Generale)  |
| EX DIPARTIMENTO DI STAFF                                      |  |
| SC PROGRAMMAZIONE SANITARIA E STRATEGICA                      | SC ACCREDITAMENTO, CONTROLLI DI APPROPRIATEZZA, QUALITA' e CLINICAL GOVERNANCE (in staff al Direttore Sanitario) |
| SC ACCREDITAMENTO DELLE STRUTTURE                             |  |
| SC QUALITA', APPROPRIATEZZA, CLINICAL GOVERNANCE E RISK       |  |
| SC TECHNOLOGY ASSESSMENT                                      | SC TECHNOLOGY ASSESSMENT (in staff al Direttore Sanitario)   |
| SC CONTROLLO DI GESTIONE                                      | SC PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE (in staff al Direttore   |
| SC FORMAZIONE, RICERCA E CAMBIAMENTO ORGANIZZATIVO            | SC FORMAZIONE, RICERCA E CAMBIAMENTO ORGANIZZATIVO (in staff al  |
| DIPARTIMENTO AFFARI GENERALI E COMMITTENZA                    |  |
| SC SEGRETERIA DI DIREZIONE STRATEGICA, AFFARI GENERALI E ATTI | SC AFFARI GENERALI E RELAZIONI ISTITUZIONALI   |
| SC ASSETTO ORGANIZZATIVO, RELAZIONI ISTITUZIONALI E           |  |
| SC FUNZIONE COMMITTENZA-ASSISTENZA OSPEDALIERA E              |  |
| SC FUNZIONE COMMITTENZA-CONTRATTUALISTICA E VERIFICHE         | SC FUNZIONE COMMITTENZA-CONTRATTUALISTICA E VERIFICHE  |
| SC FUNZIONE COMMITTENZA-ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE E         | SC FUNZIONE COMMITTENZA-ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE E  |
| DIPARTIMENTO GESTIONE ACCENTRATA DEGLI ACQUISTI E LOGISTICA   |  |
| SC ACQUISTI DI BENI   | SC ACQUISTI DI BENI  |
| SC ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI                           | SC ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI  |
| SC ACQUISTI SERVIZI SANITARI                                  | SC ACQUISTI SERVIZI SANITARI   |
| SC LOGISTICA E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO                  | SC LOGISTICA E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO   |
| SC INGEGNERIA CLINICA   | SC INGEGNERIA CLINICA  |
| DIPARTIMENTO AREA TECNICA                                     |  |
| SC PROGETTAZIONE E LAVORI PUBBLICI                            | SC PROGETTAZIONE E LAVORI PUBBLICI   |
| SC AREA TECNICA SASSARI-OLBIA                                 | SC AREA TECNICA SASSARI-OLBIA  |
| SC AREA TECNICA NUORO-LANUSEI                                 | SC AREA TECNICA NUORO-LANUSEI  |
| SC AREA TECNICA ORISTANO-CARBONIA-SANLURI                     | SC AREA TECNICA ORISTANO-CARBONIA-SANLURI  |
| SC AREA TECNICA CAGLIARI                                      | SC AREA TECNICA CAGLIARI   |
| SSD ENERGY MANAGEMENT   | SSD ENERGY MANAGEMENT  |
| SSD SERVIZIO TECNICO SICUREZZA ANTINCENDIO                    | SSD SERVIZIO TECNICO SICUREZZA ANTINCENDIO   |
| DIPARTIMENTO RISORSE UMANE                                    |  |
| SC TRATTAMENTO GIURIDICO ED ECONOMICO                         | SC TRATTAMENTO GIURIDICO ED ECONOMICO  |
| SC RICERCA E SELEZIONE DELLE RISORSE UMANE                    | SC RICERCA E SELEZIONE DELLE RISORSE UMANE   |
| SC SVILUPPO RISORSE UMANE E RELAZIONI SINDACALI               | SC SVILUPPO RISORSE UMANE E RELAZIONI SINDACALI  |
| SC MEDICINA CONVENZIONATA                                     | SC MEDICINA CONVENZIONATA  |
| DIPARTIMENTO RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE                 |  |
| SC GESTIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE - BILANCIO               | SC GESTIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE - BILANCIO  |
| SC GESTIONE FINANZIARIA - CICLO PASSIVO                       | SC GESTIONE FINANZIARIA - CICLO PASSIVO  |
| SC GESTIONE DEL CICLO ATTIVO                                  | SC GESTIONE DEL CICLO ATTIVO   |
| SSD GESTIONE FISCALE  | SSD GESTIONE FISCALE   |
| SSD INVENTARIO BENI IMMOBILI E MOBILI                         | SSD INVENTARIO BENI IMMOBILI E MOBILI  |
| DIPARTIMENTO ICT  |  |
| SC SISTEMI INFORMATIVI SANITARI                               | SC SISTEMI INFORMATIVI SANITARI  |
| SC INFRASTRUTTURE, TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE E DELLE       | SC INFRASTRUTTURE, TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE E DELLE  |
| SC SISTEMI INFORMATIVI AMMINISTRATIVI                         | SC SISTEMI INFORMATIVI AMMINISTRATIVI  |
| SSD DATA PRIVACY OFFICER (DPO)                                | SSD DATA PRIVACY OFFICER (DPO)   |
| DIPARTIMENTO DEL FARMACO                                      |  |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA CAGLIARI            | SC SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA CAGLIARI   |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA NUORO               | SC SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA NUORO  |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA ORISTANO            | SC SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA ORISTANO   |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA CAGLIARI           | SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA CAGLIARI  |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA CARBONIA           | SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA CARBONIA  |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA LANUSEI            | SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA LANUSEI   |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA NUORO              | SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA NUORO   |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA OLBIA              | SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA OLBIA   |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA ORISTANO           | SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA ORISTANO  |



| ORGANIZZAZIONE AL 30/06/2022                        | ORGANIZZAZIONE DAL 01/07/2022                       |
|---|---|
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA SANLURI  | SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA SANLURI  |
| SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA SASSARI  | SC SERVIZIO FARMACEUTICO TERRITORIALE AREA SASSARI  |
| SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA CARBONIA | SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA CARBONIA |
| SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA LANUSEI  | SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA LANUSEI  |
| SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA OLBIA    | SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA OLBIA    |
| SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA SANLURI  | SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA SANLURI  |
| SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA SASSARI  | SSD SERVIZIO FARMACEUTICO OSPEDALIERO AREA SASSARI  |

Tabella 2: Articolazione organizzativa ARES Sardegna 2022

## PERSONALE

I dipendenti di ARES Sardegna al 31.12.2022 risultano complessivamente 1.100 unità: 156 dirigenti e 944 dipendenti dell'area del comparto<sup>1</sup>.

| AREA        | RUOLO          | TOTALE PERSONALE | FORZA ASSENTE | FORZA PRESENTE | Di cui Comando in entrata |
|-------------|----------------|------------------|---------------|----------------|---------------------------|
| COMPARTO    | AMMINISTRATIVO | 601              | 23            | 578            | 8                         |
|             | PROFESSIONALE  | 1                |               | 1              |                           |
|             | TECNICO        | 290              | 3             | 287            | 2                         |
|             | SANITARIO      | 52               | 1             | 51             | 1                         |
|             | TOT. COMPARTO  | 944              | 27            | 917            | 11                        |
| DIRIGENZA   | AMMINISTRATIVO | 18               | 8             | 10             |                           |
|             | PROFESSIONALE  | 28               | 4             | 24             |                           |
|             | TECNICO        | 8                | 2             | 6              |                           |
|             | TOT. DIR. APT  | 54               | 14            | 40             |                           |
|             | SANITARIO      | 102              | 2             | 100            |                           |
|             | TOT. DIRIGENZA | 156              | 16            | 140            |                           |
| TOTALE ARES |                | 1.100            | 43            | 1.057          | 11                        |

Tabella 3: Personale al 31.12.2022 (Fonte PIAO 2023-2025)

Si precisa che fino a tutto il 2022 il personale afferente ad ARES comprendeva anche gli uffici tecnici, i magazzini economici e tutte le farmacie territoriali e ospedaliere, successivamente transitati nelle ASL a seguito della DGR 2/9 del 17.01.2023.

I seguenti dati riportano la ripartizione del personale al 31.12.2022 articolato per Macrostruttura di appartenenza e per composizione in relazione al tipo di rapporto (tempo determinato, indeterminato) e ruolo (amministrativo, sanitario, tecnico e professionale).

<sup>1</sup> La forza assente contempla i dipendenti in aspettativa (es. per incarichi organi direttivi presso altre aziende) e in comando presso altre amministrazioni.

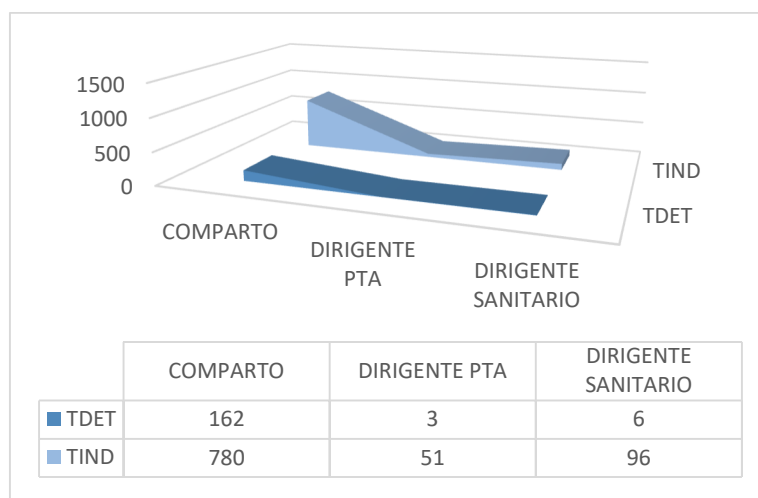


Grafico 3– Ripartizione del personale al 31.12.2022

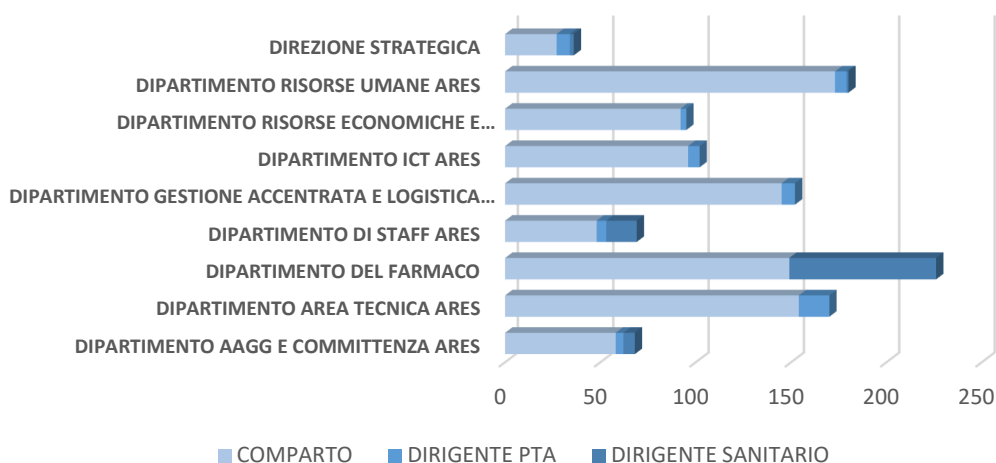


Grafico 4 – Ripartizione del personale al 31.12.2022 – Dettaglio per Macro Struttura

Va evidenziato come durante tutto il 2022 ARES abbia supportato le otto ASL nella fase di avvio della loro operatività attraverso stipula di convenzioni a isorisorse<sup>2</sup> per le seguenti aree tematiche:

- RUP sugli interventi PNRR;
- Performance;
- Risorse economiche;
- Risorse umane;
- Tirocini formativi e ricerca.


Inoltre il personale ARES ha espletato tutte le attività necessaria alla Gestione Sanitaria Liquidatoria di ATS.

<sup>2</sup> Deliberazione del Direttore Generale n. 29 del 10.03.2022 "Approvazione dello schema di convenzione, che avrà decorrenza dal 1° gennaio 2022 e fino al 31.12.2022, per la disciplina provvisoria dei rapporti tra ARES e ASL ai fini dell'attuazione della riforma sanitaria prevista dalla L.R. n. 24/2020"

#### 4. ATTIVITÀ DEL PERIODO

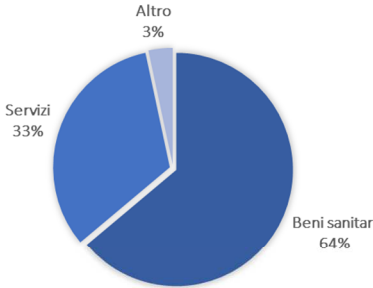
Nelle schede seguenti si sintetizzano alcuni dati significativi delle attività assicurate da Ares nel 2022.


##### Overview attività ARES 2022



Procurement

- Gestione di oltre 9 mila contratti ereditati da ATS per gli acquisti ARES e ASL
- Oltre 1.400 procedure di acquisto di beni e servizi attivati nel 2022 per circa 862 €/Mln (di cui il 64% sono beni sanitari)






Area delle Risorse Umane e Medicina Convenzionata

- Ricerca e Selezione di tutto il personale del SSR
- Pagamento stipendi e gestione del trattamento economico inclusi oneri contributivi per oltre 15 mila dipendenti (ex ASL) e a regime per tutti i dipendenti delle aziende sanitarie
- Conferimenti incarichi per medici convenzionati (per conto delle ASL) con la notevole riduzione della tempistica rispetto al passato
- Liquidazioni compensi per convenzionati


- 31 concorsi e 59 selezioni e 37 procedure di stabilizzazione per tutte le aziende del SSR nel 2022
- Miglioramento tempistiche assegnazioni medicina convenzionata:
  - Sedicarenti MMG
  - Sedicarenti PLS
- Copertura ore specialistica ambulatoriale
- 100% del recupero degli emolumenti liquidati per medici specialisti convenzionati



















Formazione


- Corsi di formazione svolti nel 2022:

| Azienda | Blended | Non accreditati | A distanza | FSC | Residenziale | Totale |
|---------|---------|-----------------|------------|-----|--------------|--------|
| ARES    | -       | 8               | 7          | -   | 2            | 17     |
| ASL     | 4       | 8               | 10         | 28  | 154          | 204    |
| Totale  | 4       | 16              | 17         | 28  | 156          | 221    |



Gestione del privato accreditato

|   |                             |   |   |   |   |   |                           |
|---|-----------------------------|---|---|---|---|---|---------------------------|
|  | Assistenza ospedaliera      |  | 1.045 PL  |  | ca 36 mila ricoveri                             |  | oltre 106 €/Mln di valore |
|  | Specialistica ambulatoriale |  | 219 strutture convenzionate                           |  | 5,7 mln di prestazioni                          |  | oltre 65 €/Mln di valore  |
|  | RSA, CDI, Hospice           |  | ca 1.000 PL (RSA, posti diurni e posti hospice)       |  | Oltre 331.000 prestazioni                       |  | ca 33 €/Mln di valore     |
|  | Riabilitazione globale      |  | 572 posti residenziali<br>575 posti semi-residenziali |  | ca 3700 accessi/die Ambulatoriale e domiciliare |  | ca 51 €/Mln di valore     |



Sanità digitale e innovazione tecnologica

- Gestione di contratti ICT per oltre 13 €/MLN per beni e servizi ICT di tutte le aziende del SSR
- Gestione di quasi 53 mila apparecchiature biomedicali delle aziende del SSR, oltre 5 mila nuovi asset tecnologici resi disponibili da ARES alle ASL come sostituzioni e nuove introduzioni nel 2022

Tabella 4: Overview delle principali attività di sistema condotte nel 2022

Di seguito vengono illustrati i principali dati dell'attività svolta nel corso del 2022 dai Dipartimenti Aziendali<sup>3</sup>.

## PROCUREMENT

Nel 2022, il Dipartimento Gestione Accentrata Acquisti e Logistica ha svolto il duplice compito di Centrale Acquisti assegnato dalla L.R. 24/2020 e di gestore degli oltre 10.000 contratti vigenti, questo al fine di consentire l'avvio di ARES e al contempo garantire la continuità delle forniture di beni e servizi a tutte le 8 ASL.

Il Dipartimento ha elaborato due programmazioni biennali, la prima 2022-2023 – approvata con Delibera ARES n. 134 del 13 luglio 2022 – che conteneva gli interventi urgenti non definiti come ATS e che sarebbero stati svolti nello stesso anno, la seconda relativa al biennio 2023-2024 approvata con Delibera n.241 del 14 novembre 2022, tesa a proiettare la propria attività nel futuro.

La Programmazione delle Acquisizioni di Beni e Servizi è stata definita, nella cornice di cui Codice dei Contratti vigente nel 2022 (D.Lgs. 50/2016), ai sensi dell'art.3 della LR 24/2020, che prevede la funzione centralizzata di ARES quale centrale di committenza per conto delle aziende sanitarie e ospedaliere della Sardegna in accordo con il Soggetto Aggregatore Regionale ed opera ai sensi degli articoli 38 e 39 del citato D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 con il coordinamento dell'Assessorato regionale competente in materia di sanità. Nella Programmazione delle acquisizioni di beni e servizi, per ogni gara, è stata indicata la quota economica relativa a ciascuna Azienda interessata al provvedimento.

Tale configurazione denota uno sforzo partecipativo delle Aziende e di raccordo da parte di ARES. Il processo così delineato e avviato nel 2022 con le Aziende Sanitarie è teso a promuovere l'integrazione e la cooperazione per favorire un coordinamento sulla raccolta e l'analisi dei fabbisogni e la designazione comune dei gruppi tecnici di progettazione che costruiscono i capitolati tecnici degli affidamenti.

Durante il 2022 sono stati portati a compimento ben **1.417 procedure di acquisto** per un corrispettivo economico al netto di iva pari a **€ 862.563.995**:

- ✓ il 92% delle procedure sono di importo inferiore a 1 milione di euro (per un valore di € 109.966.559);
- ✓ l'8% delle procedure sono nella fascia > 1 milione (per un valore di € 752.597.436).

La quasi totalità delle prestazioni sono state erogate a favore delle ASL considerato che riguardano prevalentemente forniture di beni e servizi sanitari impiegati nei processi produttivi delle Aziende SSR.

---

<sup>3</sup> L'articolazione Dipartimentale in esame fa riferimento all'organizzazione aziendale derivante dal Delibera 132 del 01.07.2022 "Organizzazione aziendale provvisoria dell'Azienda Regionale della Salute ARES Sardegna".

|                        | Procedimenti<1.000.000 |                  | Procedimenti>1.000.000 |                  |
|------------------------|------------------------|------------------|------------------------|------------------|
|                        | Importo                | Numero contratti | Importo                | Numero contratti |
| Farmaci                | € 21.077.910           | 154              | € 302.807.165          | 36               |
| Dispositivi medici     | € 37.117.391           | 423              | € 56.948.072           | 9                |
| Vaccini                | € 5.440.002            | 27               | € 49.521.642           | 13               |
| Altri beni sanitari    | € 6.932.570            | 32               | € 68.457.642           | -14              |
| Beni non sanitari      | € 500.167              | 25               | € 7.986.000            | 1                |
| Service di laboratorio | € 9.299.512            | 66               | € 8.234.788            | 4                |
| Assistenza integrativa | € 2.776.389            | 95               | -                      | -                |
| Altri servizi sanitari | € 10.533.252           | 83               | € 106.003.883          | 8                |
| Servizi non sanitari   | € 11.615.351           | 312              | € 152.638.241          | 23               |
| Investimenti           | € 4.674.011            | 92               | -                      | -                |
| TOTALE                 | € 109.966.559          | 1.309            | € 752.597.436          | 108              |

Tabella 5: Procedure di acquisto 2022 – Fonte: Dipartimento Gestione Accentrata Acquisti e Logistica

All'interno del Dipartimento Acquisti ha operato la S.C. **Ingegneria Clinica**, che a differenza degli altri servizi del Dipartimento oltre alla parte di affidamento dei contratti delle tecnologie biomediche, ha seguito per conto di tutte le ASL anche la parte gestionale ed esecutiva dei contratti. In particolare sulla base delle esigenze espresse e delle priorità condivise con le Aziende Socio Sanitarie Locali, sono stati resi disponibili, tra sostituzioni e nuove introduzioni, oltre 5.000 asset tecnologici garantendo un altissimo tasso di rinnovo del parco biomedicale. Circa la metà delle attrezzature sono state destinate ad attività di natura territoriale, con l'obiettivo di rafforzare la medicina di prossimità, mentre il restante processo di rinnovo tecnologico ha riguardato il rinnovo e il potenziamento dell'ambito ospedaliero. La tabella sottostante riepiloga le installazioni effettuate nel corso del 2022 per le Aziende Socio Sanitarie Locali.

| ASL             | Asset installati 2022 |
|-----------------|-----------------------|
| Cagliari        | 1.438                 |
| Gallura         | 670                   |
| Medio Campidano | 520                   |
| Oristano        | 713                   |
| Sassari         | 742                   |
| Sulcis          | 472                   |
| Nuoro           | 483                   |
| Ogliastra       | 312                   |
| <b>Totale</b>   | <b>5.350</b>          |

Tabella 6: Asset tecnologici installati nel 2022 – Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

Inoltre, al fine di garantire sicurezza e qualità dei processi sanitari supportati dalle tecnologie biomediche, la SC **Ingegneria Clinica** ha curato per conto di tutte le Aziende Sanitarie Locali la gestione manutentiva di tutte le apparecchiature biomedicali in uso in ambito ospedaliero, territoriale e domiciliare per **oltre 50.000 asset tecnologici** su un valore complessivo di installato circa **270 Milioni di euro**.

| ASL             | Numero asset installati al 31/12/2022 | Valore installato 2022  |
|-----------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Cagliari        | 14.618                                | 76.042.841,33 €         |
| Gallura         | 5.568                                 | 30.239.033,22 €         |
| Medio Campidano | 3.462                                 | 13.351.973,18 €         |
| Oristano        | 5.684                                 | 29.112.687,93 €         |
| Sassari         | 6.813                                 | 35.803.711,05 €         |
| Sulcis          | 5.776                                 | 31.595.358,95 €         |
| Nuoro           | 8.130                                 | 38.429.279,27 €         |
| Ogliastra       | 2.834                                 | 12.648.575,47 €         |
| <b>Totale</b>   | <b>52.885</b>                         | <b>267.223.460,40 €</b> |

Tabella 7: Perimetro gestione manutentiva Asset Tecnologici – Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

## ICT

La Regione si avvale di ARES per la realizzazione delle attività di sanità digitale.

Di seguito viene rappresentata l'attività del Dipartimento ICT in termini di contratti gestiti da ARES Sardegna per le strutture di ARES e per le Aziende del SSR.



Figura 3: Contratti gestiti area ICT – Fonte: Dipartimento ICT

## PNRR

ARES Sardegna è soggetto attuatore delegato per gli interventi PNRR missione 1 e missione 6 in ambito **ICT**, delle **tecnologie**, della **formazione**.

La missione 6, Salute, ha come obiettivo principale quello di rafforzare il Servizio Sanitario Nazionale per migliorarne l'efficacia nel rispondere ai bisogni di cura dei cittadini, anche alla luce delle criticità emerse nel corso dell'emergenza pandemica.

La missione 1 si pone l'obiettivo di dare un impulso decisivo al rilancio della competitività e della produttività del Sistema Paese. Lo sforzo di digitalizzazione e innovazione è centrale in questa missione, ma riguarda trasversalmente anche tutte le altre. È proprio la Componente 1 di tale missione "digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione" che va ad interessare gli enti del SSR.

Complessivamente ARES ha avviato nel corso del 2022 gli interventi in digitalizzazione, tecnologie e formazione il cui finanziamento complessivo ammonta a oltre 147 €/mln. Per tutti gli interventi gestiti da ARES sono state rispettate le milestone ed i target previsti per il 2022 (Obiettivo DGR 14/28 2022).

| INTERVENTI  | DESCRIZIONE  | VALENZA                               | OWNER                    | IMPORTI       |
|---|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|
| M1.C1 - 1.1 Infrastrutture digitali   | Supporto alla migrazione di tutti i dati e servizi verso l'infrastruttura PSN (Polo Strategico Nazionale)  | Tutte le aziende del SSR              | Dip. ICT                 | 23,9<br>€/MLN |
| M1.C1 - 1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali  | Supporto e incentivo, finalizzato a trasferire basi dati e applicazioni di tipo "ordinario" su ambienti cloud qualificati  |                                       |                          |               |
| M1.C1 - 3.1.4 Sanità connessa   | Fornire connettività ad almeno 1 Gigabit alle strutture del SSR  |                                       |                          |               |
| M6.C1 Casa come primo luogo di cura e telemedicina. Investimento 1.2.2 – Centrali Operative Territoriali (COT)  | Garantire l'interconnessione aziendale delle COT e fornire a queste i device necessari per supportare i processi assistenziali in ambito telemedicina  | 16 COT di tutte le ASL                | Dip. ICT                 | 2,6 €/MLN     |
| M6.C1 – Casa come primo luogo di cura e telemedicina. Investimento 1.2.3.2 Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici                                    | Acquisizione delle componenti software del sistema di telemedicina unico regionale, implementazione, integrazione con DM e con sistemi informativi, formazione del personale e acquisizione servizi logistici  | Tutte le aziende del SSR              | Dip. ICT                 | 20 €/MLN      |
| M6.C2 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero. Investimento 1.1 – Digitalizzazione DEA I e II livello   | Realizzazione della Cartella Clinica Elettronica (CCE) Unica Regionale migliorando la digitalizzazione dell'assistenza sanitaria e la qualità dei processi, garantendo la sicurezza dei pazienti e l'erogazione di servizi di alta qualità             | 9 DEA delle ASL e AO del SSR          | Dip. ICT                 | 47,4<br>€/MLN |
| M6.C2 – 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) - integrazioni | Rafforzare l'infrastruttura tecnologica del FSE e diffonderne l'utilizzo. Digitalizzazione di tutti i documenti contenuti all'interno del FSE, in coerenza con i recenti standard FHIR. Adozione del FSE da parte dei MMG/PLS del territorio regionale | Tutte le aziende del SSR              | Dip. ICT<br>Sardegna IT  | 2 €/MLN       |
| M6.C2 – 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) – formazione   | Formazione della popolazione target per il raggiungimento degli obiettivi sul FSE  | Tutte le aziende del SSR              | SC<br>Formazione         | 10 €/MLN      |
| M6.C2 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero. Investimento 1.1.2 grandi apparecchiature  | Ammodernamento digitale del parco tecnologico ospedaliero tramite la sostituzione di modelli obsoleti con modelli tecnologicamente avanzati  | Presidi Ospedalieri delle ASL del SSR | SC<br>Ingegneria Clinica | 37,7<br>€/MLN |

| INTERVENTI  | DESCRIZIONE  | VALENZA                  | OWNER                                   | IMPORTI   |
|---|--|--------------------------|---|-----------|
| M6.C2 – Sviluppo delle competenze tecnico professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario sub investimento 2.2 (b) corso di formazione in infezioni ospedaliere | Organizzazione del corso di formazione in infezioni ospedaliere per il personale coinvolto nelle Aziende sanitarie regionali | Tutte le aziende del SSR | SC Centro regionale RM<br>SC Formazione | 3,6 €/MLN |
| M6.C2 – Sviluppo delle competenze tecnico professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario sub investimento 2.2 (b) corso per le competenze manageriali          | Organizzazione del corso di formazione per l'incremento delle competenze manageriali   | Tutte le aziende del SSR | SC Formazione                           | 0,6 €/MLN |

Tabella 8: PNRR – Gli interventi gestiti da ARES Sardegna

## ENERGY MANAGEMENT

Nel corso dell'2022, l'attività dell'Energy Management ha garantito la continuità delle forniture dei vettori energetici per le strutture delle 8 ASL e di ARES.

Per assicurare la continuità del servizio di energia elettrica nel corso dell'anno sono stati stipulati **28 Contratti di Adesione alle convenzioni Consip** per le strutture sanitarie delle 8 ASL che hanno interessato circa **600 utenze elettriche**. La garanzia di prosecuzione dei servizi è avvenuta anche per le **forniture idriche pari a complessive 492** e riguardanti le strutture delle ASL.

Oltre all'attività legata all'avvio di ARES e delle nuove ASL, sono state svolte delle attività di analisi delle utenze, ed in particolare sono state individuate le utenze elettriche maggiormente "energivore" e le azioni per il contenimento dei consumi, nonché le utenze idriche ed elettriche da dismettere.

## RISORSE UMANE

ARES durante il 2022 ha gestito in maniera accentrata le procedure di selezione e concorsuali del personale del Servizio sanitario regionale, ottimizzando i processi –secondo un percorso di digitalizzazione degli stessi- grazie alla piattaforma informatica GECO\ISON per la gestione delle procedure di reclutamento, che ha consentito concludere le attività con maggiore celerità.

Nel 2022 sono stati conclusi i concorsi banditi da ATS nonché tutte le procedure di reclutamento rese necessarie per una pronta risposta ai fabbisogni relativi alle assunzioni delle Aziende SSR. Sono inoltre stati espletati i primi concorsi unificati per tutte le Aziende, secondo la DGR 14/21 del 29.04.2022 "Linee di indirizzo per l'accantonamento nell'Azienda Regionale della Salute (ARES) delle procedure concorsuali a tempi indeterminato del personale dipendente del SSR."

Contemporaneamente all'espletamento delle procedure concorsuali si è proceduto allo scorrimento delle graduatorie concorsuali (sia le numerose graduatorie di ATS ancora in corso di validità che le nuove).

Il 2022 ha segnato per tutte le Aziende SSR un punto di svolta circa le modalità di assunzione, riducendo sempre più il ricorso a tipologie di lavoro flessibile a vantaggio del tempo determinato. Nel corso dell'anno sono state, inoltre, bandite e concluse numerose procedure di stabilizzazione a favore del personale della Dirigenza Medica e del Comparto (area sanitaria, tecnico e amministrativa). Le procedure sono state espletate con requisiti sia a 36 mesi (d.lgs. n. 75 del 2017, c.d. Legge Madia) che a 18 mesi (L. 234/2021, articolo 1, comma 268, lett. B), in attuazione delle importanti novità legislative Nazionali e Regionali, finalizzate alla riduzione del precariato e al potenziamento del SSN.





Le tabelle sottostanti riepilogano i procedimenti espletati nel corso del 2022 per tutte le Aziende SSR.

|                      | PROCEDIMENTI |           |                 |
|----------------------|--------------|-----------|-----------------|
|                      | CONCORSI     | SELEZIONI | STABILIZZAZIONI |
| COMPARTO             | 3            | 4         | 10              |
| DIRIGENZA MEDICA     | 24           | 48        | 25              |
| DIRIGENZA NON MEDICA | 4            | 7         | 2               |
| <b>TOTALE</b>        | <b>31</b>    | <b>59</b> | <b>37</b>       |

Tabella 9: Procedimenti espletati nel 2022 – Fonte: Amministrazione Trasparente ARES

|                      | ASSUNZIONI |              |                 |
|----------------------|------------|--------------|-----------------|
|                      | CONCORSI   | SELEZIONI    | STABILIZZAZIONI |
| COMPARTO             | 604        | 903          | 89              |
| DIRIGENZA MEDICA     | 180        | 75           | 8               |
| DIRIGENZA NON MEDICA | 84         | 75           | 8               |
| <b>TOTALE</b>        | <b>868</b> | <b>1.053</b> | <b>105</b>      |

Tabella 10: Assunzioni 2022 – Fonte: Dipartimento Risorse Umane ARES

Oltre alle procedure di reclutamento, sono state garantite per le Asl in convenzione:

- le procedure per il conferimento degli incarichi di struttura complessa, nonché degli incarichi di sostituzione.
- l'istruttoria relativa alle attività valutative dei Collegi tecnici.

#### MEDICINA CONVENZIONATA

La SC Medicina Convenzionata nel corso del 2022 ha avviato un percorso di **omogeneizzazione delle procedure** attraverso un programma di standardizzazione delle stesse. In tal senso è stato elaborato un percorso settoriale per lo studio, l'analisi e la risoluzione delle problematiche afferenti ad ogni segmento organizzativo attraverso appositi gruppi di lavoro.

L'implementazione di un sistema standardizzato ha consentito per la parte di competenza ARES la conclusione in tempi celeri -con la **notevole riduzione della tempistica rispetto al passato**- delle **procedure di assegnazione** come di seguito illustrato:

- ✓ Recupero delle annualità non assegnate:
  - sedi carenti 2021 e 2022 MMG (Medici di Medicina Generale) e PLS (Pediatri di Libera Scelta);
  - sedi carenti 2020 e 2021 di Continuità Assistenziale;

- ✓ Tempistica per assegnazione sedi carenti MMG: da 144 gg a 60 GG
- ✓ Tempistica per assegnazione sedi carenti PLS: da 2019 gg a 54 GG
- ✓ Copertura delle ore disponibili per gli specialisti ambulatoriali;
- ✓ Percentuale di recupero degli emolumenti liquidati (indennità di disponibilità dei medici specialisti convenzionati ex art. 45 ACN 30.03.2020. degli anni 2020 e 2021) pari al 100%.

Inoltre è stata elaborata una reportistica periodica, messa a disposizione delle ASL, sulla situazione puntuale delle ore assegnate per branca di specialistica ambulatoriale, quale utile strumento di supporto alle Direzioni ASL per la programmazione sanitaria e governare il territorio.

## COMMITTENZA

Tra le funzioni centralizzate di supporto alle altre Aziende Sanitarie Regionali, ARES svolge la gestione della Committenza rivolta all'acquisto di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie da privati. In particolare ARES stipula contratti con le strutture private e con i professionisti accreditati, tenuto conto dei piani annuali preventivi e nell'ambito dei livelli di spesa stabiliti dalla programmazione regionale, assicurando trasparenza, informazione e correttezza dei procedimenti decisionali.

Di seguito è illustrata la ripartizione dei contratti e del tetto per l'acquisto dai privati accreditati di prestazioni sanitarie e socio sanitarie.

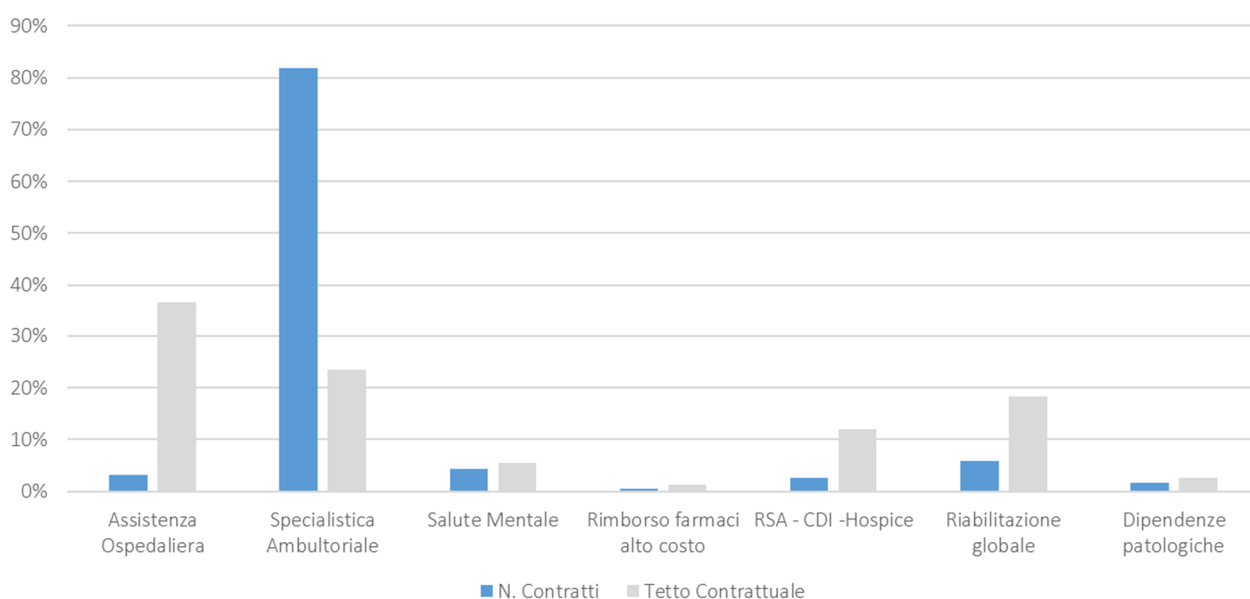


Grafico 5– Ripartizione Contratti e Tetto Contrattuale Privato Accreditato 2022 – Fonte: Dip. AAG e Committenza ARES

| Livello di Assistenza       | N. Contratti | Tetto Contrattuale    |
|-----------------------------|--------------|-----------------------|
| Assistenza Ospedaliera      | 19           | 106.134.105           |
| Specialistica Ambulatoriale | 408          | 65.354.965            |
| Salute Mentale              | 22           | 15.427.761            |
| RSA - CDI - Hospice         | 13           | 33.576.841            |
| Riabilitazione globale      | 29           | 51.189.629            |
| Dipendenze patologiche      | 8            | 7.133.568             |
| <b>Totale</b>               | <b>499</b>   | <b>278.816.868,97</b> |

Tabella 11: Numero Contratti e Tetto Contrattuale Privato Accreditato 2022 – Fonte: Dip. AAG e Committenza ARES

## FORMAZIONE

La formazione contribuisce in modo determinante alla diffusione della cultura della tutela della salute e ad assicurare un'offerta di servizi sanitari efficaci ed appropriati. La formazione in sanità svolge una funzione strategica, in quanto strumento di innovazione e diffusione delle conoscenze, volto al miglioramento continuo della organizzazione, all'umanizzazione dei servizi, allo sviluppo complessivo delle competenze e relazionali della comunità professionale, alla realizzazione degli obiettivi programmatici del sistema sanitario regionale.

ARES, come da funzioni definite dalla LR 24/2020, nel corso del 2022 ha supportato le altre Aziende sanitarie regionali per:

- l'attività di formazione del personale del servizio sanitario regionale;
- le procedure di accreditamento ECM.

Tutta l'attività formativa proposta per il 2022 rispetta i criteri previsti dal modello regionale di accreditamento dei provider della Sardegna, così come definito dalla D.G.R. 4/14 del 5.2.2014 e dalla D.G.R. 31/15 del 19.06.2018.

Si riportano di seguito i corsi di formazioni svolti da ARES per le Aziende SSR nel corso del 2022.



Figura 4: Corsi di formazione svolti nel 2022 – Fonte: SC Formazione, Ricerca e Cambiamento Organizzativo

## GESTIONE DEL RISCHIO SANITARIO E LA SICUREZZA DEL PAZIENTE

Il Centro Regionale per la gestione del rischio sanitario e la sicurezza del paziente di ARES, con funzioni di supporto e coordinamento del network del rischio clinico delle Aziende Sanitarie del SSR, nel corso dell'anno 2022, si è focalizzato, sulla base delle priorità indicate nella Deliberazione di Giunta Regionale n. 2/15 del 20.01.2022 recante "Adozione linee operative per il risk management nel Sistema Sanitario Regionale (SSR)":

- *Aggiornamento della scheda integrata per la sicurezza del paziente chirurgico (SISPaC) e delle schede specialistiche relativamente al percorso di Cardiologia Interventistica, Oculistica, per la Sala Parto e la Scheda Conta garze e Strumenti (Deliberazione del Direttore Generale n. 306 del 27.12.2022)*
- *Aggiornamento della scheda di valutazione del rischio ostetrico per la sicurezza nel Percorso Nascita (Deliberazione del Direttore Generale n. 305 del 27.12.2022)*
- *Progetto regionale per l'omogeneizzazione dei processi di gestione dei sinistri derivanti da responsabilità sanitaria, attraverso l'individuazione di percorsi comuni tra le Aziende, al fine di condurle progressivamente, e nel rispetto delle specificità di ciascuna, verso un aumento graduale della quota in gestione diretta dei sinistri (Deliberazione del Direttore Generale n. 307 del 27.12.2022)*
- *Attività di implementazione dell'utilizzo del Sistema Informativo Regionale per il Monitoraggio degli Errori in Sanità (SIRMES) e affiancamento alle aree di risk management aziendali<sup>4</sup>, attraverso specifici percorsi formativi la definizione delle "Linee di indirizzo per l'implementazione dell'utilizzo dell'applicativo informatico SIRMES per la segnalazione degli eventi, l'incident reporting e la gestione integrata dei sinistri derivanti da responsabilità sanitaria" (Deliberazione del Direttore Generale n. 304 del 27.12.2022).*

<sup>4</sup> Il SIRMES è l'applicativo informatico progettato dalla Regione Sardegna per la gestione del rischio clinico e dei sinistri da parte delle aree coinvolte (area risk management, area medicina legale, area legale e CVS).

Inoltre, sempre nell'ambito della DGR 2/15 2022 sono state svolte le seguenti attività:

- Monitoraggio delle raccomandazioni ministeriali e delle buone pratiche
  - ✓ *monitoraggio delle raccomandazioni ministeriali per la prevenzione degli eventi sentinella, coinvolgendo le ASL;*
  - ✓ *monitoraggio annuale delle raccomandazioni ministeriali da parte di AGENAS, con la partecipazione delle Aziende Ospedaliero-Universitarie di Cagliari e di Sassari;*
  - ✓ *monitoraggio delle buone pratiche (Call for good practise) gestito da Age.na.s., con il quale le Aziende Sanitarie hanno trasmesso le buone pratiche all'Osservatorio Buone Pratiche per la Sicurezza dei Pazienti.*
- Attività della Sub area rischio clinico della commissione salute:
  - ✓ *condivisione delle linee di indirizzo predisposte dall'Osservatorio Nazionale Buone Pratiche per la sicurezza nella sanità e la prevenzione degli eventi sentinella (episodi di violenza commessi ai danni degli operatori sanitari nell'esercizio delle loro funzioni, prevenzione e gestione delle cadute nell'anziano).*
- *Coordinamento di Audit presso le Aziende Sanitarie del SSR al fine di effettuare l'analisi dell'evento e individuare le azioni di miglioramento possibili e il successivo monitoraggio di attivazione delle stesse*
- *Progettazione dei corsi formativi su: la rete del Risk management, la responsabilità sanitaria, l'emergenza ostetrica, i mediatori aziendali, il Lean Management (quest'ultimo rivolto, in particolare, al personale di pronto soccorso delle Aziende Sanitarie).*

#### AFFARI LEGALI

Gli ambiti di attività dell'area legale comprendono:

- Attività giudiziale
- Attività stragiudiziale
- Attività consultiva
- Recupero crediti
- Patrocinio legale dipendenti
- Gestione sinistri
- Procedure accesso agli atti
- Supporto tecnico amministrativo alla Direzione Aziendale

Risultano attualmente **pendenti circa 2.000 procedimenti** nella Gestione Sanitaria Liquidatoria ex ATS, il cui contenzioso è affidato, per la grandissima parte, alle cure dell'avvocatura interna. Nell'anno 2022 sono stati presentati **172 nuovi contenziosi** di cui 5 affidati ad avvocati esterni.

A questi si aggiungono **182 contenziosi** presentati all'ARES Sardegna, la maggior parte di quali, tuttavia, sono stati erroneamente promossi contro Ares, non essendo legittimata passiva in quanto riferiti ad atti adottati dalle aziende sanitarie o riferibili alla gestione liquidatoria.

## RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

Il Servizio Bilancio ARES ha provveduto a partire dal 1° gennaio 2022, con le risorse umane derivanti dalla precedente azienda ATS Sardegna, a gestire l'attività ed i relativi adempimenti di dieci Aziende: ATS in liquidazione e nove neo Aziende, ARES e le otto ASL; in particolare ha provveduto:

- alla registrazione e pagamento delle fatture pervenute alle singole Aziende, entrando nei sistemi contabili delle singole ASL, in forza della convenzione con esse stipulata; è stata gestita la cassa di ogni singola Azienda provvedendo ai relativi adempimenti verso i relativi Collegi sindacali;
- alla rilevazione dei costi del personale dipendente attraverso la matrice di integrazione con la quadratura delle scritture in ogni singola Azienda, con la chiusura delle scadenze dell'importo dei netti pagati centralmente da ARES e alla quadratura di tutti i mastri relativi agli adempimenti contributivi e fiscali, alla gestione del conto terzi e relativi pagamenti;
- alla quadratura, registrazione e pagamento in ogni ASL delle competenze della medicina convenzionata, pagando i netti in ARES e procedendo alla chiusura delle relative scadenze nelle singole Aziende, agli adempimenti contributivi e fiscali, alla gestione del conto terzi e relativi pagamenti;
- alla gestione dei costi del personale relativi agli anni precedenti effettuando i recuperi dalla gestione liquidatoria ATS, nonché i residui dei fondi contrattuali;
- alla gestione degli incassi nelle nuove Aziende, in ATS in liquidazione sono stati regolarizzati gli incassi riferiti alle ASL per poi trasferirli con le relative registrazioni nelle rispettive Aziende;
- a verificare le casse ticket ed a effettuare la parifica per le Singole Aziende, con i prospetti di conto giudiziale consegnati alle Aziende per l'invio alla Corte dei Conti. In merito alle Casse economali, ARES ha provveduto alla parifica e invio dei 4 conti giudiziali alla Corte dei Conti;
- a gestire tutti gli spostamenti di cassa da gestione liquidatoria ATS relativi agli acquisti collegati ai progetti finanziati in ex ATS, attività svolta nelle more della definizione e del trasferimento degli stessi progetti (finalizzati, vincolati e in conto capitale) alle rispettive Aziende;
- a quadrare e contabilizzare nelle singole Aziende il patrimonio immobiliare e mobiliare presente in ATS al 31/12/2021 e trasferito in applicazione della riforma sanitaria ex L.R. 24/2020, con l'attribuzione dei relativi dati nei libri cespiti;
- ad effettuare gli acquisti dei cespiti per le Aziende nella contabilità ARES per poi procedere al relativo trasferimento sia dei dati del libro cespiti che dei dati contabili quadrati;
- alla gestione delle attività fiscali, dall'attività ordinaria con la quadratura dei singoli mastri, dalla liquidazione IVA alle quadrature delle scritture collegate al personale, verifica e pagamento dei relativi F24 con rispettiva regolarizzazione bancaria in ogni singola Azienda. (ATS, ARES e ASL). Si è proceduto, inoltre, alla gestione dei dichiarativi per tutte le Aziende: Dichiarazione IVA, IRAP, IRES, 770, bollo virtuale ed elaborazione e invio delle CU. Si è provveduto alle verifiche collegate agli avvisi di accertamento/cartelle pervenute, prevalentemente riferite alla gestione liquidatoria ATS.

Le suddette e le successive attività, di seguito illustrate, a partire dal 1° maggio 2023 sono state svolte dal personale ARES e da una parte del personale transitato da ARES nelle diverse ASL:

- contabilizzazione ed al pagamento in ARES delle fatture e delle altre richieste equivalenti di pagamento relative a tutti i contratti in capo ad ARES ma che si riferiscono a beni e servizi utilizzati dalle Aziende per lo svolgimento delle loro attività istituzionali. Tali costi sono stati "ribaltati" nelle contabilità delle rispettive Aziende in base alla metodologia presentata ai Collegi sindacali nell'incontro tenutosi presso l'Assessorato

alla Sanità il 14/10/2022 con le eventuali modifiche ed integrazione dovute dalle situazioni contingenti che si sono analizzate/verificate. (ufficio di registrazione/analisi centro di costo/descrizione PN/comunicazione dei servizi coinvolti/individuazione dei driver di ribaltamento);


- sono state rilevate nelle contabilità delle Aziende i costi della Farmaceutica, della DPC, delle rimanenze DPC e dei risconti Attivi.

I Collegi sindacali delle Aziende sanitarie perimetro ex ATS sono stati supportati da ARES, in particolare per quanto riguarda le verifiche trimestrali di cassa, per la somministrazione dei dati relativi ai costi del personale (F24, mastri contabili...) e tutta la documentazione afferente la parte fiscale.

Il Dipartimento ha inoltre svolto per le 8 ASL, oltre che per ARES, la tipica attività di registrazione in contabilità di fatture, richieste equivalenti di pagamento e richieste di rimborso, documenti commerciali e non commerciali, oltre che l'emissione di ordinativi di pagamento.



L'Azienda ha garantito il rispetto dei tempi medi di pagamento, **esitando pienamente il target dell'obiettivo 2022** (Numero 0 giornate di ritardo, Standard 60gg sui debiti commerciali), assegnato con DGR 14/30 del 29.04.2022, modificata ed e integrata con DGR n. 25/14 del 2.08.2022.

|  <b>ARES Sardegna</b> | <b>Indicatore di Tempestività dei pagamenti - Anno 2022</b> |                           |                             |
|--|---|---------------------------|-----------------------------|
|  | SOMMA IMPORTI PAGATI NEL TRIMESTRE                          | GIORNI X IMPORTI          | INDICATORE DI TEMPESTIVITA' |
|  | A   | B                         | B/A                         |
| I TRIMESTRE 2022   | 51.940.826,99   | -1.477.260.340,51         | -28,44                      |
| II TRIMESTRE 2022  | 206.804.478,50  | -5.318.223.227,72         | -25,72                      |
| III TRIMESTRE 2022   | 251.656.314,13  | -5.403.136.433,17         | -21,47                      |
| IV TRIMESTRE 2022  | 208.944.748,32  | -4.972.178.835,82         | -23,80                      |
| <b>TOTALE ANNUO</b>  | <b>719.346.367,94</b>                                       | <b>-17.170.798.837,22</b> | <b>-23,87</b>               |

**Tabella 12: Indicatore Tempestività Pagamenti**  
 Fonte: Sezione "Pagamenti dell'amministrazione" dell'Amministrazione trasparente di ARES Sardegna.

Si precisa che l'indicatore restituisce un dato cumulativo, in quanto contempla sia i pagamenti eseguiti da ARES per le fatture commerciali di ARES che i pagamenti eseguiti da ARES per le fatture relative a forniture di beni e servizi delle ASL.

### OTTIMIZZAZIONE E DIGITALIZZAZIONE IN CHIAVE LR 24/2020

Nell'ottica del nuovo sistema di *governance* regionale e dei ruoli assegnati alle Aziende del SSR, ARES ha orientato un forte effort sulla revisione dei modelli di processi operativi e la digitalizzazione di questi, attraverso un progetto innovativo con le seguenti finalità:

- ▶ formulare una raccolta omogenea su tutto il territorio;
- ▶ semplificare le comunicazioni ARES-Aziende attraverso un canale unico e digitale di rilevazione;
- ▶ semplificare il processo di raccolta fabbisogni e ottimizzare il tempo impiegato dalle risorse per la loro rilevazione;
- ▶ evitare duplicazioni delle attività e talvolta, come spesso accade ora, duplicazioni di richieste su canali differenti;
- ▶ impostare una gestione centralizzata dell'informazione su fabbisogni.

Di seguito un focus sulle aree tematiche interessate dal progetto in parola.

#### Piattaforma HR

Sviluppo di una piattaforma/portale per la rilevazione dei fabbisogni di personale da parte delle Aziende sanitarie e la condivisione degli stessi con ARES, al fine di supportare la programmazione e l'attività di ricerca e selezione del personale che ARES svolge per tutte le aziende del SSR.

È stato implementato uno strumento informatico che consente una rilevazione puntuale delle necessità di personale presso le aziende sanitarie, la verifica di coerenza con i piani triennali di assunzione/dotazioni organiche, la verifica di capienza budget, il workflow autorizzativo necessario alla formalizzazione della richiesta di fabbisogno ad ARES e la classificazione e categorizzazione delle singole richieste pervenute, in modo tale che possano essere facilmente processate.

#### Piattaforma Procurement

Sviluppo di una piattaforma/portale per la rilevazione dei fabbisogni di acquisti di servizi, apparecchiature e ICT con successivo sviluppo concernente la raccolta di fabbisogni di beni sanitari (farmaci e DM).

L'obiettivo è volto a creare (in una prima fase di assessment nel 2022 e a una fase operativa di implementazione nelle annualità successive) di uno strumento informatico per la rilevazione puntuale delle necessità di acquisti di servizi, apparecchiature e ICT presso le aziende sanitarie, il workflow autorizzativo necessario alla formalizzazione della richiesta di fabbisogno ad ARES e la classificazione e categorizzazione delle singole richieste pervenute, in modo tale che possano essere facilmente processate.

### INTERNAL AUDIT

L'Azienda ha attivato la funzione Internal Auditing **esitando pienamente il target dell'obiettivo 2022** assegnato con DGR 14/30 del 29.04.2022, modificata ed e integrata con DGR n. 25/14 del 2.08.2022.

Nel dettaglio l'obiettivo, relativo all'attivazione della funzione internal auditing, fissava come target il recepimento con atto formale, entro il 31.12.2022, degli indirizzi impartiti dalla Giunta regionale e avvio della funzione.

Di seguito le Azioni intraprese:

- ▶ Delibera n. 258 del 22.11.2022 "Recepimento Linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, in attuazione dell'art. 3 della L.R. 11.9.2020 n.24 Ex Delibera di Giunta Regionale n. 31/16 del 13.10.2022";
- ▶ Delibera n. 276 del 7.12.2022 "Adozione Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, in attuazione del Mandato di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13.10.2022".

## EDILIZIA SANITARIA

La Direzione ARES ha rivolto un impegno considerevole per concludere il percorso amministrativo rivolto alla costruzione del **Nuovo Ospedale di San Gavino** e consentire la consegna dei lavori in data 12.08.2022.

L'iter per la costruzione del nuovo ospedale era iniziato formalmente nel 2014 con la concessione dei finanziamenti FSC per 68.400.000 euro, cui sono seguite le gare di appalto nel 2015, bloccate per lungo tempo da una serie di ricorsi, per arrivare nel 2021 all'approvazione del progetto esecutivo, la cui cantierabilità è stata impedita dalle difficoltà rappresentate circa l'aumento dei prezzi delle materie prime e delle fonti.

Con il passaggio del personale delle Aree Tecniche da ARES alle ASL (a decorrere dal 01.2.2023), il contratto è transitato alla gestione dell'ASL Medio Campidano.

## OBIETTIVI ARES

ARES ha esitato tutti gli obiettivi assegnati dalla RAS con DGR 14/28 del 29.04.2022 (Obiettivi di mandato), DGR 14/30 del 29.04.2022 e s.m.i. (Obiettivi 2022) e DGR 4/62 del 16.02.2023 e s.m.i. (Obiettivi 2023). Tenuto conto che la presente Relazione sulla Gestione è stata redatta nel 2024, si ritiene utile riportare nell'Allegato 1 i risultati conseguiti.

## 5. LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA

Il 2022 rappresenta l'anno di avvio della riforma sanitaria prevista dalla Legge Regionale 11 settembre 2020 n. 24, ed in particolare, rappresenta il primo esercizio economico e amministrativo per tutte le aziende nate dallo scorporo di ATS, ovvero ARES e le otto Aziende socio-sanitarie locali.

La predisposizione dei documenti contabili di previsione ha comportato un processo complesso e articolato, basato sulle informazioni a disposizione nel momento di stesura dei documenti e fatto in maniera prudenziale, considerando un perimetro di titolarità dei beni e delle attività più ampio rispetto a quello che si è realmente definito.

Con la Deliberazione del Commissario Straordinario ATS Sardegna n. 862 del 15.11.2021 è stato adottato il Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione anni 2022-2023-2024, quale punto di partenza per la determinazione dei BEP per le nuove Aziende costituite a partire dal 01.01.2022. Successivamente, la RAS ha fatto riferimento - con nota Prot. n. 3715 del 14.02.2022 - alla stima di ripartizione dei costi 2022 per ciascuna Azienda. Tale previsione iniziale è stata trasmessa da ATS Sardegna alla Direzione generale della Sanità con nota protocollo n. 32339 del 24.12.2021.

Il BEP ARES 2022 è stato predisposto basandosi su tale ripartizione, aggiornata poi in considerazione:

- dell'andamento dei costi rilevabili nel terzo trimestre 2022, attribuibili ad ARES;
- della conciliazione delle partite intercompany (voci R del modello CE) con le Aziende Sanitarie;
- dai confronti con i Servizi Centrali ARES in base alla programmazione aziendale;
- delle assegnazioni provvisorie desunte dagli stanziamenti previsti nel bilancio regionale pluriennale 2022-2024 aggiornate ai sensi della Legge regionale 9 marzo 2022, n. 4 – Bilancio di previsione 2022-2024.

Nell'elaborazione della previsione economica, inoltre, erano state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente assessorato regionale ed in particolare con la nota Prot. n. 3715 del 14.02.2022 e la nota Prot. n. 7260 del 23.03.2022 della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità - Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, con le quali sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24, da adottare al netto dei costi per fronteggiare l'emergenza Covid-19.

Le premesse sopra riportate si rendono necessarie per introdurre l'analisi degli scostamenti tra il Bilancio di Previsione approvato da ARES con Deliberazione del Direttore Generale n. 227 del 25.10.2022 e il Bilancio Consuntivo al 31.12.2022.



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

### INDICI DI BILANCIO

L'equilibrio economico di bilancio è calcolato come rapporto tra valore della produzione e costo della produzione più IRAP. Il rapporto rappresenta un indice di efficienza delle risorse impiegate.

| Equilibrio economico sanitario   |                |                         |                      |
|--|----------------|-------------------------|----------------------|
| 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 |                |                         |                      |
| $\frac{\text{Valore produzione (A)}}{\text{Costo della produzione (B) + Irapp (Y1)}}$  |                |                         |                      |
| Valore numeratore  | 109.056.914,06 | <b>Valore anno 2022</b> | Valore obiettivo ≥ 1 |
| Valore denominatore  | 92.153.732,58  | <b>1,18</b>             |                      |

Sulla base delle assegnazioni definitive per l'anno 2022 e tenuto conto delle indicazioni RAS intervenute anche nel corso del 2024 per la chiusura del bilancio d'esercizio 2022, il Conto Economico 2022, si chiude con un utile di € 17,3 milioni.

Dalla lettura dell'indicatore sopra riportato ARES ha garantito l'equilibrio tra costi e ricavi, rispettando l'obiettivo - teso ad impostare la propria attività secondo i criteri di efficacia, efficienza ed economicità- assegnato DGR n. 14/28 del 29.04.2022 e con DGR 14/30 del 29.04.2022, modificata ed e integrata con DGR n. 25/14 del 2.08.2022.

## 5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

Si riporta di seguito il raffronto tra il CE Previsionale (BEP) e il CE Consuntivo 2022. I delta sono esposti al netto dei dati sull'emergenza pandemica Covid-19 al fine di consentire un raffronto per dati omogenei.

| CODICE | DESCRIZIONE   | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022    | CE COVID 2022       | CE NETTO COVID        | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %      |
|--------|---|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------|
|        | <b>A) Valore della produzione</b>   |                      |                       |                     |                       |                                   |              |
| AA0010 | <b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>   | <b>97.188.640,42</b> | <b>105.051.628,72</b> | <b>2.898.844,38</b> | <b>102.152.784,34</b> | <b>4.964.143,92</b>               | <b>5,11%</b> |
| AA0020 | <b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>                     | <b>78.180.055,91</b> | <b>81.844.020,66</b>  | <b>0,00</b>         | <b>81.844.020,66</b>  | <b>3.663.964,75</b>               | <b>4,69%</b> |
| AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto                          | 78.180.055,91        | 80.774.076,18         | 0,00                | 80.774.076,18         | 2.594.020,27                      | 3,32%        |
| AA0031 | A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto   | 77.794.965,79        | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 77.794.965,79                     | -100,00%     |
| AA0032 | A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione                                    | 385.090,12           | 774.076,18            | 0,00                | 774.076,18            | 388.986,06                        | 101,01%      |
| AA0033 | A.1.A.1.3) Funzioni   | 0,00                 | 80.000.000,00         | 0,00                | 80.000.000,00         | 80.000.000,00                     | 100,00%      |
| AA0034 | A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso   | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                              | -            |
| AA0035 | A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro   | 0,00                 | 80.000.000,00         | 0,00                | 80.000.000,00         | 80.000.000,00                     | 100,00%      |
| AA0036 | A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                              | -            |
| AA0040 | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato                           | 0,00                 | 1.069.944,48          | 0,00                | 1.069.944,48          | 1.069.944,48                      | 100,00%      |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022   | CE COVID 2022       | CE NETTO COVID       | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|--------|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|
| AA0050 | <b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>   | <b>19.008.584,51</b> | <b>23.207.608,06</b> | <b>2.898.844,38</b> | <b>20.308.763,68</b> | <b>1.300.179,17</b>               | <b>6,84%</b>   |
| AA0060 | A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)   | 19.008.584,51        | 21.887.452,60        | 2.308.866,00        | 19.578.586,60        | 570.002,09                        | 3,00%          |
| AA0070 | A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati  | 4.988.088,54         | 18.454.101,37        | 308.866,00          | 18.145.235,37        | 13.157.146,83                     | 263,77%        |
| AA0080 | A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA   | 1.720.495,97         | 709.487,67           | 0,00                | 709.487,67           | -1.011.008,30                     | -58,76%        |
| AA0090 | A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA   | 12.300.000,00        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | -12.300.000,00                    | -100,00%       |
| AA0100 | A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro  | 0,00                 | 2.723.863,56         | 2.000.000,00        | 723.863,56           | 723.863,56                        | 100,00%        |
| AA0110 | A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0120 | A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0130 | A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0140 | A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)   | 0,00                 | 1.320.155,46         | 589.978,38          | 730.177,08           | 730.177,08                        | 100,00%        |
| AA0141 | A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)  | 0,00                 | 730.177,08           | 0,00                | 730.177,08           | 730.177,08                        | 100,00%        |
| AA0150 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0160 | A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0170 | A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro   | 0,00                 | 589.978,38           | 589.978,38          | 0,00                 | 0,00                              | 100,00%        |
| AA0171 | A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191. | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0180 | <b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>       |
| AA0190 | A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0200 | A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0210 | A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0220 | A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| AA0230 | <b>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>       |
| AA0240 | <b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>  | <b>-246.699,28</b>   | <b>-185.428,77</b>   | <b>0,00</b>         | <b>-185.428,77</b>   | <b>61.270,51</b>                  | <b>-24,84%</b> |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022    | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|--|-------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| AA0250 | A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale                         | -246.699,28 | -185.428,77        | 0,00          | -185.428,77    | 61.270,51                         | -24,84% |
| AA0260 | A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti   | 0,00        | 617.697,40         | 617.697,40    | 0,00           | 0,00                              | 100,00% |
| AA0271 | A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato | 0,00        | 617.697,40         | 617.697,40    | 0,00           | 0,00                              | 100,00% |
| AA0280 | A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato              | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0290 | A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                            | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0300 | A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0310 | A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria   | 0,00        | 270.450,28         | 0,00          | 270.450,28     | 270.450,28                        | 100,00% |
| AA0330 | A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici   | 0,00        | 167.318,78         | 0,00          | 167.318,78     | 167.318,78                        | 100,00% |
| AA0340 | A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione                     | 0,00        | 167.318,78         | 0,00          | 167.318,78     | 167.318,78                        | 100,00% |
| AA0350 | A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0360 | A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0361 | A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0370 | A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0380 | A.4.A.1.5) Prestazioni di File F   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0390 | A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0400 | A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0410 | A.4.A.1.8) Prestazioni termali   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0420 | A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0421 | A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0422 | A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |

| CODICE | DESCRIZIONE   | BEP 2022 | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|---|----------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| AA0423 | A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0424 | A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0425 | A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0430 | A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria   | 0,00     | 167.318,78         | 0,00          | 167.318,78     | 167.318,78                        | 100,00% |
| AA0440 | A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici            | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0450 | A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione      | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0460 | A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0470 | A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0471 | A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0480 | A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)                                    | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0490 | A.4.A.3.5) Prestazioni di File F  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0500 | A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0510 | A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0520 | A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0530 | A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0541 | A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0542 | A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0550 | A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0560 | A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0561 | A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione     | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0570 | A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione    | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0580 | A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione                             | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| AA0590 | A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022            | CE CONSUNTIVO 2022  | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID      | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|--------|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------|
| AA0600 | A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale   | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0601 | A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.  | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0602 | A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)                  | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0610 | <b>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>       |
| AA0620 | A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)  | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0630 | A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)  | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0631 | A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)   | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0640 | A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)  | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0650 | A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)           | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0660 | <b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>  | <b>0,00</b>         | <b>103.131,50</b>   | <b>0,00</b>   | <b>103.131,50</b>   | <b>103.131,50</b>                 | <b>100,00%</b> |
| AA0670 | <b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>       |
| AA0680 | A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera   | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0690 | A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica   | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0700 | A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica   | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0710 | A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)  | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0720 | A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)        | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0730 | A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro  | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0740 | A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)  | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| AA0750 | <b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>  | <b>1.263.104,35</b> | <b>3.059.230,20</b> | <b>0,00</b>   | <b>3.059.230,20</b> | <b>1.796.125,85</b>               | <b>142,20%</b> |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022   | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %  |
|--------|--|------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|----------|
| AA0760 | <b>A.5.A) Rimborsi assicurativi</b>  | 0,00       | 5.108,64           | 0,00          | 5.108,64       | 5.108,64                          | 100,00%  |
| AA0770 | <b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>   | 700.042,62 | 487.903,21         | 0,00          | 487.903,21     | -212.139,41                       | -30,30%  |
| AA0780 | A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione   | 700.042,62 | 487.903,21         | 0,00          | 487.903,21     | -212.139,41                       | -30,30%  |
| AA0790 | A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione  | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0800 | <b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>   | 335.737,71 | 1.813.366,73       | 0,00          | 1.813.366,73   | 1.477.629,02                      | 440,11%  |
| AA0810 | A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 20.337,71  | 26.851,32          | 0,00          | 26.851,32      | 6.513,61                          | 32,03%   |
| AA0820 | A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione  | 0,00       | 145.891,61         | 0,00          | 145.891,61     | 145.891,61                        | 100,00%  |
| AA0830 | A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione   | 315.400,00 | 1.640.623,80       | 0,00          | 1.640.623,80   | 1.325.223,80                      | 420,17%  |
| AA0831 | A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA  | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0840 | <b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>   | 225.495,61 | 752.851,62         | 0,00          | 752.851,62     | 527.356,01                        | 233,87%  |
| AA0850 | A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici                   | 225.495,61 | 729.565,48         | 0,00          | 729.565,48     | 504.069,87                        | 223,54%  |
| AA0860 | A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici  | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0870 | A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici   | 0,00       | 23.286,14          | 0,00          | 23.286,14      | 23.286,14                         | 100,00%  |
| AA0880 | <b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>   | 1.828,41   | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -1.828,41                         | -100,00% |
| AA0890 | A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back  | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0900 | A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0910 | A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0920 | A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back  | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0921 | A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici  | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0930 | A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati  | 1.828,41   | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -1.828,41                         | -100,00% |
| AA0940 | <b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>  | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0950 | <b>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC</b>                 | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022      | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %  |
|--------|--|---------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|----------|
| AA0960 | A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0970 | A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio  | 1.164.010,01  | 513.946,77         | 4.303,44      | 509.643,33     | -654.366,68                       | -56,22%  |
| AA0990 | A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA1000 | A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione  | 750.620,14    | 479.532,26         | 4.303,44      | 475.228,82     | -275.391,32                       | -36,69%  |
| AA1010 | A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA1020 | A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti                                   | 49.339,86     | 34.414,51          | 0,00          | 34.414,51      | -14.925,35                        | -30,25%  |
| AA1030 | A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti                               | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA1040 | A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto  | 364.050,01    | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -364.050,01                       | -100,00% |
| AA1050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| AA1060 | A.9) Altri ricavi e proventi   | 77.165,64     | 243.336,23         | 0,00          | 243.336,23     | 166.170,59                        | 215,34%  |
| AA1070 | A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie  | 77.165,64     | 118.007,05         | 0,00          | 118.007,05     | 40.841,41                         | 52,93%   |
| AA1080 | A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari  | 0,00          | 723,92             | 0,00          | 723,92         | 723,92                            | 100,00%  |
| AA1090 | A.9.C) Altri proventi diversi  | 0,00          | 124.605,26         | 0,00          | 124.605,26     | 124.605,26                        | 100,00%  |
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A)   | 99.446.221,14 | 109.570.860,83     | 3.520.845,22  | 106.050.015,61 | 6.603.794,47                      | 6,64%    |
| B)     | Costi della produzione   |               | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | 100,00%  |
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni  | 604.895,38    | 914.864,32         | 45.513,75     | 869.350,57     | 264.455,19                        | 43,72%   |
| BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari   | 0,00          | 45.513,75          | 45.513,75     | 0,00           | 0,00                              | 100,00%  |
| BA0030 | B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA0040 | B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali         | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA0050 | B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA0051 | B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA0060 | B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA0061 | B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA0062 | B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA0063 | B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |

| CODICE        | DESCRIZIONE  | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022  | CE COVID 2022     | CE NETTO COVID      | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|---------------|--|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------|
| BA0070        | B.1.A.2) <i>Sangue ed emocomponenti</i>  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0080        | B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0090        | B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0100        | B.1.A.2.3) da altri soggetti   | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0210        | B.1.A.3) <i>Dispositivi medici</i>   | 0,00                 | 45.513,75           | 45.513,75         | 0,00                | 0,00                              | 100,00%        |
| BA0220        | B.1.A.3.1) Dispositivi medici  | 0,00                 | 2.325,75            | 2.325,75          | 0,00                | 0,00                              | 100,00%        |
| BA0230        | B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0240        | B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)                                     | 0,00                 | 43.188,00           | 43.188,00         | 0,00                | 0,00                              | 100,00%        |
| BA0250        | B.1.A.4) <i>Prodotti dietetici</i>   | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0260        | B.1.A.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0270        | B.1.A.6) <i>Prodotti chimici</i>   | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0280        | B.1.A.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>                                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0290        | B.1.A.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i>   | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0300        | B.1.A.9) <i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>        | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0301        | B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0302        | B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti   | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0303        | B.1.A.9.3) Dispositivi medici  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0304        | B.1.A.9.4) Prodotti dietetici  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0305        | B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)   | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0306        | B.1.A.9.6) Prodotti chimici  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0307        | B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0308        | B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| <b>BA0310</b> | <b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>  | <b>604.895,38</b>    | <b>869.350,57</b>   | <b>0,00</b>       | <b>869.350,57</b>   | <b>264.455,19</b>                 | <b>43,72%</b>  |
| BA0320        | B.1.B.1) <i>Prodotti alimentari</i>  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0330        | B.1.B.2) <i>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i>                | 25.641,31            | 3.031,54            | 0,00              | 3.031,54            | -22.609,77                        | -88,18%        |
| BA0340        | B.1.B.3) <i>Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>                                      | 331.163,19           | 497.960,50          | 0,00              | 497.960,50          | 166.797,31                        | 50,37%         |
| BA0350        | B.1.B.4) <i>Supporti informatici e cancelleria</i>   | 150.000,00           | 68.333,17           | 0,00              | 68.333,17           | -81.666,83                        | -54,44%        |
| BA0360        | B.1.B.5) <i>Materiale per la manutenzione</i>  | 45.000,00            | 4.266,23            | 0,00              | 4.266,23            | -40.733,77                        | -90,52%        |
| BA0370        | B.1.B.6) <i>Altri beni e prodotti non sanitari</i>   | 53.090,88            | 295.759,13          | 0,00              | 295.759,13          | 242.668,25                        | 457,08%        |
| BA0380        | B.1.B.7) <i>Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>    | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| <b>BA0390</b> | <b>B.2) Acquisti di servizi</b>  | <b>12.546.131,15</b> | <b>7.980.629,32</b> | <b>668.504,25</b> | <b>7.312.125,07</b> | <b>-5.234.006,08</b>              | <b>-41,72%</b> |
| <b>BA0400</b> | <b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>  | <b>459.726,38</b>    | <b>1.794.059,44</b> | <b>668.504,25</b> | <b>1.125.555,19</b> | <b>665.828,81</b>                 | <b>144,83%</b> |
| BA0410        | B.2.A.1) <i>Acquisti servizi sanitari per medicina di base</i>                               | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0420        | B.2.A.1.1) - da convenzione  | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA0430        | B.2.A.1.1.A) <i>Costi per assistenza MMG</i>   | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                              | -              |



| CODICE | DESCRIZIONE   | BEP 2022 | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|---|----------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BA0440 | B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0450 | B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0460 | B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0470 | B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale                                    | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0480 | B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale                                     | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0490 | B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0500 | B.2.A.2.1) - da convenzione   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0510 | B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale                                     | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0520 | B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0530 | B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0540 | B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0541 | B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)       | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0550 | B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0551 | B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)             | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0560 | B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0561 | B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)                                    | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0570 | B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0580 | B.2.A.3.8) - da privato   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0590 | B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati                                 | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0591 | B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0600 | B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati                                       | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0601 | B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati       | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0610 | B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0611 | B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private                | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022 | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|--|----------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BA0620 | B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0621 | B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0630 | B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0631 | B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0640 | B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0650 | B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0660 | B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0670 | B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0680 | B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0690 | B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0700 | B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0710 | B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0720 | B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0730 | B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0740 | B.2.A.5.4) - da privato  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0750 | B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0760 | B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0770 | B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0780 | B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0790 | B.2.A.6.4) - da privato  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0800 | B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0810 | B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0820 | B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0830 | B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0840 | B.2.A.7.4) - da privato  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0850 | B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022 | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|--|----------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BA0860 | B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati              | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0870 | B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private                       | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0880 | B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati                              | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0890 | B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0900 | B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale                           | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0910 | B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                                   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0920 | B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0930 | B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione                                 | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0940 | B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0950 | B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0960 | B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0970 | B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale         | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0980 | B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA0990 | B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1000 | B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1010 | B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1020 | B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1030 | B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1040 | B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale        | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1050 | B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1060 | B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1070 | B.2.A.10.4) - da privato   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1080 | B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1090 | B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario  | 0,00     | 1.257.137,77       | 536.303,18    | 720.834,59     | 720.834,59                        | 100,00% |
| BA1100 | B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale        | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1110 | B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022 | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|--|----------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BA1120 | B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1130 | B.2.A.11.4) - da privato   | 0,00     | 1.257.137,77       | 536.303,18    | 720.834,59     | 720.834,59                        | 100,00% |
| BA1140 | B.2.A.12) <i>Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</i>  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1150 | B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1151 | B.2.A.12.1.A) <i>Assistenza domiciliare integrata (ADI)</i>  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1152 | B.2.A.12.1.B) <i>Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria</i>   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1160 | B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1161 | B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione                                       | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1170 | B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1180 | B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1190 | B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1200 | B.2.A.13) <i>Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</i>  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1210 | B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1220 | B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1230 | B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica  | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1240 | 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)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1250 | B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1260 | B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1270 | B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| BA1280 | B.2.A.14) <i>Rimborsi, assegni e contributi sanitari</i>   | 0,00     | 277.023,66         | 0,00          | 277.023,66     | 277.023,66                        | 100,00% |
| BA1290 | B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato   | 0,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022   | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %  |
|--------|--|------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|----------|
| BA1300 | B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1310 | B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1320 | B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92  | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1330 | B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1340 | B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione   | 0,00       | 277.023,66         | 0,00          | 277.023,66     | 277.023,66                        | 100,00%  |
| BA1341 | B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1350 | B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie                        | 459.726,38 | 259.898,01         | 132.201,07    | 127.696,94     | -332.029,44                       | -72,22%  |
| BA1360 | B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1370 | B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1380 | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato           | 280.726,38 | 205.515,67         | 132.201,07    | 73.314,60      | -207.411,78                       | -73,88%  |
| BA1390 | B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000   | 0,00       | 205.515,67         | 132.201,07    | 73.314,60      | 73.314,60                         | 100,00%  |
| BA1400 | B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato   | 280.726,38 | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -280.726,38                       | -100,00% |
| BA1410 | B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato                                     | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1420 | B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1430 | B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1440 | B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria  | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1450 | B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando  | 179.000,00 | 54.382,34          | 0,00          | 54.382,34      | -124.617,66                       | -69,62%  |
| BA1460 | B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione             | 179.000,00 | 54.382,34          | 0,00          | 54.382,34      | -124.617,66                       | -69,62%  |
| BA1470 | B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università            | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1480 | B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)               | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1490 | B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria   | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1500 | B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0,00       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |

| CODICE        | DESCRIZIONE  | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022  | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID      | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|---------------|--|----------------------|---------------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------|
| BA1510        | B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1520        | B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)                          | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1530        | B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato  | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1540        | B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva   | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1541        | B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL                                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1542        | B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1550        | B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale  | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| <b>BA1560</b> | <b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>   | <b>12.086.404,77</b> | <b>6.186.569,88</b> | <b>0,00</b>   | <b>6.186.569,88</b> | <b>-5.899.834,89</b>              | <b>-48,81%</b> |
| BA1570        | B.2.B.1) Servizi non sanitari  | 10.654.868,88        | 3.872.780,71        | 0,00          | 3.872.780,71        | -6.782.088,17                     | -63,65%        |
| BA1580        | B.2.B.1.1) Lavanderia  | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1590        | B.2.B.1.2) Pulizia   | 746.000,00           | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -746.000,00                       | -100,00%       |
| BA1600        | B.2.B.1.3) Mensa   | 249.938,75           | 264.531,60          | 0,00          | 264.531,60          | 14.592,85                         | 5,84%          |
| BA1601        | B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti  | 249.938,75           | 264.531,60          | 0,00          | 264.531,60          | 14.592,85                         | 5,84%          |
| BA1602        | B.2.B.1.3.B) Mensa degenti   | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1610        | B.2.B.1.4) Riscaldamento   | 2.000.051,96         | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -2.000.051,96                     | -100,00%       |
| BA1620        | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica   | 70.000,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -70.000,00                        | -100,00%       |
| BA1630        | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)  | 398.000,00           | 32.109,32           | 0,00          | 32.109,32           | -365.890,68                       | -91,93%        |
| BA1640        | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti   | 115.000,00           | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -115.000,00                       | -100,00%       |
| BA1650        | B.2.B.1.8) Utenze telefoniche  | 334.496,49           | 255.592,36          | 0,00          | 255.592,36          | -78.904,13                        | -23,59%        |
| BA1660        | B.2.B.1.9) Utenze elettricità  | 2.011.485,64         | 839.299,27          | 0,00          | 839.299,27          | -1.172.186,37                     | -58,27%        |
| BA1670        | B.2.B.1.10) Altre utenze   | 197.074,91           | 27.329,44           | 0,00          | 27.329,44           | -169.745,47                       | -86,13%        |
| BA1680        | B.2.B.1.11) Premi di assicurazione   | 1.578.546,33         | 1.012.871,57        | 0,00          | 1.012.871,57        | -565.674,76                       | -35,84%        |
| BA1690        | B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale  | 1.213.533,62         | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -1.213.533,62                     | -100,00%       |
| BA1700        | B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi  | 365.012,71           | 1.012.871,57        | 0,00          | 1.012.871,57        | 647.858,86                        | 177,49%        |
| BA1710        | B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari   | 2.954.274,80         | 1.441.047,15        | 0,00          | 1.441.047,15        | -1.513.227,65                     | -51,22%        |
| BA1720        | B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                             | 0,00                 | 529.590,55          | 0,00          | 529.590,55          | 529.590,55                        | 100,00%        |
| BA1730        | B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici  | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1740        | B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato  | 2.954.274,80         | 911.456,60          | 0,00          | 911.456,60          | -2.042.818,20                     | -69,15%        |
| BA1750        | B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie                                  | 1.238.664,10         | 1.917.844,02        | 0,00          | 1.917.844,02        | 679.179,92                        | 54,83%         |
| BA1760        | B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione   | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |
| BA1770        | B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici   | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00                              | -              |

| CODICE | DESCRIZIONE   | BEP 2022     | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %  |
|--------|---|--------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|----------|
| BA1780 | B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato  | 1.183.130,45 | 1.408.873,90       | 0,00          | 1.408.873,90   | 225.743,45                        | 19,08%   |
| BA1790 | B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato  | 147.130,45   | 135.154,04         | 0,00          | 135.154,04     | -11.976,41                        | -8,14%   |
| BA1800 | B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1810 | B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria   | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1820 | B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria   | 1.000.000,00 | 1.273.719,86       | 0,00          | 1.273.719,86   | 273.719,86                        | 27,37%   |
| BA1830 | B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria  | 36.000,00    | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -36.000,00                        | -100,00% |
| BA1831 | B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191 | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1840 | B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando   | 55.533,65    | 508.970,12         | 0,00          | 508.970,12     | 453.436,47                        | 816,51%  |
| BA1850 | B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione  | 40.093,20    | 133.464,75         | 0,00          | 133.464,75     | 93.371,55                         | 232,89%  |
| BA1860 | B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università   | 15.440,45    | 371.290,53         | 0,00          | 371.290,53     | 355.850,08                        | 2304,66% |
| BA1870 | B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)  | 0,00         | 4.214,84           | 0,00          | 4.214,84       | 4.214,84                          | 100,00%  |
| BA1880 | B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)  | 192.871,79   | 395.945,15         | 0,00          | 395.945,15     | 203.073,36                        | 105,29%  |
| BA1890 | B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico  | 0,00         | 49.548,37          | 0,00          | 49.548,37      | 49.548,37                         | 100,00%  |
| BA1900 | B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato   | 192.871,79   | 346.396,78         | 0,00          | 346.396,78     | 153.524,99                        | 79,60%   |
| BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)  | 4.162.656,02 | 1.315.432,99       | 0,00          | 1.315.432,99   | -2.847.223,03                     | -68,40%  |
| BA1920 | B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze   | 457.226,47   | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -457.226,47                       | -100,00% |
| BA1930 | B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari  | 550.759,76   | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -550.759,76                       | -100,00% |
| BA1940 | B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1950 | B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi  | 1.000,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -1.000,00                         | -100,00% |
| BA1960 | B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi  | 334.945,27   | 47.686,35          | 0,00          | 47.686,35      | -287.258,92                       | -85,76%  |
| BA1970 | B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni   | 2.818.724,52 | 1.267.746,64       | 0,00          | 1.267.746,64   | -1.550.977,88                     | -55,02%  |
| BA1980 | B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi   | 1.611.154,88 | 1.837.746,16       | 80.520,00     | 1.757.226,16   | 146.071,28                        | 9,07%    |
| BA2000 | B.4.A) Fitti passivi  | 0,00         | 80.520,00          | 80.520,00     | 0,00           | 0,00                              | 100,00%  |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022   | CE COVID 2022       | CE NETTO COVID       | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %       |
|--------|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------|
| BA2010 | <b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>   | <b>1.611.154,88</b>  | <b>1.757.226,16</b>  | <b>0,00</b>         | <b>1.757.226,16</b>  | <b>146.071,28</b>                 | <b>9,07%</b>  |
| BA2020 | B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -             |
| BA2030 | B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria                                 | 1.611.154,88         | 1.757.226,16         | 0,00                | 1.757.226,16         | 146.071,28                        | 9,07%         |
| BA2040 | <b>B.4.C) Canoni di leasing</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>      |
| BA2050 | B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -             |
| BA2060 | B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -             |
| BA2061 | <b>B.4.D) Canoni di project financing</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>      |
| BA2070 | <b>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>      |
| BA2080 | <b>Totale Costo del personale</b>  | <b>50.504.564,00</b> | <b>52.088.212,87</b> | <b>1.035.293,63</b> | <b>51.052.919,24</b> | <b>548.355,24</b>                 | <b>1,09%</b>  |
| BA2090 | <b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>  | <b>12.798.277,88</b> | <b>13.400.444,86</b> | <b>35.767,00</b>    | <b>13.364.677,86</b> | <b>566.399,98</b>                 | <b>4,43%</b>  |
| BA2100 | <b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>                      | <b>10.633.040,14</b> | <b>11.098.888,56</b> | <b>35.767,00</b>    | <b>11.063.121,56</b> | <b>430.081,42</b>                 | <b>4,04%</b>  |
| BA2110 | B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico                                    | 2.350.573,90         | 2.707.888,73         | 24.131,00           | 2.683.757,73         | 333.183,83                        | 14,17%        |
| BA2120 | B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato            | 2.350.573,90         | 2.707.888,73         | 24.131,00           | 2.683.757,73         | 333.183,83                        | 14,17%        |
| BA2130 | B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -             |
| BA2140 | B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -             |
| BA2150 | B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico                                | 8.282.466,24         | 8.390.999,83         | 11.636,00           | 8.379.363,83         | 96.897,59                         | 1,17%         |
| BA2160 | B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato        | 7.937.363,48         | 7.914.634,78         | 11.636,00           | 7.902.998,78         | -34.364,70                        | -0,43%        |
| BA2170 | B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato          | 345.102,76           | 476.365,05           | 0,00                | 476.365,05           | 131.262,29                        | 38,04%        |
| BA2180 | B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -             |
| BA2190 | <b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>                       | <b>2.165.237,74</b>  | <b>2.301.556,30</b>  | <b>0,00</b>         | <b>2.301.556,30</b>  | <b>136.318,56</b>                 | <b>6,30%</b>  |
| BA2200 | B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato      | 2.165.237,74         | 2.301.556,30         | 0,00                | 2.301.556,30         | 136.318,56                        | 6,30%         |
| BA2210 | B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -             |
| BA2220 | B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -             |
| BA2230 | <b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>                                    | <b>2.825.686,77</b>  | <b>3.263.386,01</b>  | <b>0,00</b>         | <b>3.263.386,01</b>  | <b>437.699,24</b>                 | <b>15,49%</b> |
| BA2240 | <b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>                  | <b>2.790.479,99</b>  | <b>3.225.511,06</b>  | <b>0,00</b>         | <b>3.225.511,06</b>  | <b>435.031,07</b>                 | <b>15,59%</b> |
| BA2250 | B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato | 2.613.306,66         | 3.205.292,54         | 0,00                | 3.205.292,54         | 591.985,88                        | 22,65%        |
| BA2260 | B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato   | 177.173,33           | 20.218,52            | 0,00                | 20.218,52            | -156.954,81                       | -88,59%       |
| BA2270 | B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -             |



| CODICE | DESCRIZIONE   | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022   | CE COVID 2022     | CE NETTO COVID       | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|--------|---|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|
| BA2280 | <b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>                    | <b>35.206,78</b>     | <b>37.874,95</b>     | <b>0,00</b>       | <b>37.874,95</b>     | <b>2.668,17</b>                   | <b>7,58%</b>   |
| BA2290 | B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato   | 35.206,78            | 37.069,32            | 0,00              | 37.069,32            | 1.862,54                          | 5,29%          |
| BA2300 | B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato     | 0,00                 | 805,63               | 0,00              | 805,63               | 805,63                            | 100,00%        |
| BA2310 | B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2320 | <b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>   | <b>12.327.578,35</b> | <b>11.381.605,12</b> | <b>0,00</b>       | <b>11.381.605,12</b> | <b>-945.973,23</b>                | <b>-7,67%</b>  |
| BA2330 | <b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>                         | <b>734.395,88</b>    | <b>635.793,18</b>    | <b>0,00</b>       | <b>635.793,18</b>    | <b>-98.602,70</b>                 | <b>-13,43%</b> |
| BA2340 | B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato        | 688.496,14           | 631.633,44           | 0,00              | 631.633,44           | -56.862,70                        | -8,26%         |
| BA2350 | B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato          | 45.899,74            | 4.159,74             | 0,00              | 4.159,74             | -41.740,00                        | -90,94%        |
| BA2360 | B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2370 | <b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>                          | <b>11.593.182,47</b> | <b>10.745.811,94</b> | <b>0,00</b>       | <b>10.745.811,94</b> | <b>-847.370,53</b>                | <b>-7,31%</b>  |
| BA2380 | B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato         | 9.874.690,88         | 9.405.299,05         | 0,00              | 9.405.299,05         | -469.391,83                       | -4,75%         |
| BA2390 | B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato           | 1.718.491,59         | 1.340.512,89         | 0,00              | 1.340.512,89         | -377.978,70                       | -21,99%        |
| BA2400 | B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2410 | <b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>                                    | <b>22.553.021,00</b> | <b>24.042.776,88</b> | <b>999.526,63</b> | <b>23.043.250,25</b> | <b>490.229,25</b>                 | <b>2,17%</b>   |
| BA2420 | <b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>                  | <b>2.338.380,13</b>  | <b>2.202.739,13</b>  | <b>966,33</b>     | <b>2.201.772,80</b>  | <b>-136.607,33</b>                | <b>-5,84%</b>  |
| BA2430 | B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 2.285.235,13         | 2.054.020,52         | 0,00              | 2.054.020,52         | -231.214,61                       | -10,12%        |
| BA2440 | B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato   | 53.145,00            | 148.718,61           | 966,33            | 147.752,28           | 94.607,28                         | 178,02%        |
| BA2450 | B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2460 | <b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>                   | <b>20.214.640,87</b> | <b>21.840.037,75</b> | <b>998.560,30</b> | <b>20.841.477,45</b> | <b>626.836,58</b>                 | <b>3,10%</b>   |
| BA2470 | B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato  | 17.691.294,53        | 18.562.993,67        | 134.417,56        | 18.428.576,11        | 737.281,58                        | 4,17%          |
| BA2480 | B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato    | 2.523.346,34         | 3.277.044,08         | 864.142,74        | 2.412.901,34         | -110.445,00                       | -4,38%         |
| BA2490 | B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2500 | <b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>   | <b>863.771,42</b>    | <b>835.621,44</b>    | <b>0,00</b>       | <b>835.621,44</b>    | <b>-28.149,98</b>                 | <b>-3,26%</b>  |
| BA2510 | <b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>                               | <b>226.703,62</b>    | <b>80.601,59</b>     | <b>0,00</b>       | <b>80.601,59</b>     | <b>-146.102,03</b>                | <b>-64,45%</b> |
| BA2520 | <b>B.9.B) Perdite su crediti</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>       |
| BA2530 | <b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>                                     | <b>637.067,80</b>    | <b>755.019,85</b>    | <b>0,00</b>       | <b>755.019,85</b>    | <b>117.952,05</b>                 | <b>18,51%</b>  |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022   | CE COVID 2022       | CE NETTO COVID       | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %         |
|--------|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------|
| BA2540 | B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 461.289,12           | 336.279,15           | 0,00                | 336.279,15           | -125.009,97                       | -27,10%         |
| BA2550 | B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione   | 175.778,68           | 418.740,70           | 0,00                | 418.740,70           | 242.962,02                        | 138,22%         |
| BA2551 | B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2552 | B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2560 | <b>Totale Ammortamenti</b>   | <b>2.558.067,43</b>  | <b>513.820,27</b>    | <b>4.303,44</b>     | <b>509.516,83</b>    | <b>-2.048.550,60</b>              | <b>-80,08%</b>  |
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali  | 117.600,00           | 978,68               | 0,00                | 978,68               | -116.621,32                       | -99,17%         |
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali  | 2.440.467,43         | 512.841,59           | 4.303,44            | 508.538,15           | -1.931.929,28                     | -79,16%         |
| BA2590 | <b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>   | <b>1.180.269,33</b>  | <b>464.584,81</b>    | <b>0,00</b>         | <b>464.584,81</b>    | <b>-715.684,52</b>                | <b>-60,64%</b>  |
| BA2600 | B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)                                  | 52.614,60            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | -52.614,60                        | -100,00%        |
| BA2610 | B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)                                    | 1.127.654,73         | 464.584,81           | 0,00                | 464.584,81           | -663.069,92                       | -58,80%         |
| BA2620 | <b>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>                               | <b>1.260.198,10</b>  | <b>48.256,78</b>     | <b>4.303,44</b>     | <b>43.953,34</b>     | <b>-1.216.244,76</b>              | <b>-96,51%</b>  |
| BA2630 | B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2640 | <b>B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali</b>                       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>        |
| BA2650 | <b>B.12.B) Svalutazione dei crediti</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>        |
| BA2660 | B.13) Variazione delle rimanenze   | -743,09              | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 743,09                            | -100,00%        |
| BA2670 | <b>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>        |
| BA2671 | B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2672 | B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2673 | B.13.A.3) Dispositivi medici   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2674 | B.13.A.4) Prodotti dietetici   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2675 | B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2676 | B.13.A.6) Prodotti chimici   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2677 | B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2678 | B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2680 | <b>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>  | <b>-743,09</b>       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>743,09</b>                     | <b>-100,00%</b> |
| BA2681 | B.13.B.1) Prodotti alimentari  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2682 | B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere                         | -743,09              | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 743,09                            | -100,00%        |
| BA2683 | B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2684 | B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2685 | B.13.B.5) Materiale per la manutenzione  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2686 | B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -               |
| BA2690 | <b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>   | <b>22.049.036,11</b> | <b>23.422.617,34</b> | <b>2.308.970,24</b> | <b>21.113.647,10</b> | <b>-935.389,01</b>                | <b>-4,24%</b>   |
| BA2700 | <b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>   | <b>973.297,50</b>    | <b>1.715.844,39</b>  | <b>0,00</b>         | <b>1.715.844,39</b>  | <b>742.546,89</b>                 | <b>76,29%</b>   |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022   | CE COVID 2022       | CE NETTO COVID       | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|--------|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|
| BA2710 | B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali   | 155.104,31           | 677.425,47           | 0,00                | 677.425,47           | 522.321,16                        | 336,75%        |
| BA2720 | B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente  | 201.345,79           | 151.280,00           | 0,00                | 151.280,00           | -50.065,79                        | -24,87%        |
| BA2730 | B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2740 | B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2741 | B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa   | 345.414,87           | 200.000,00           | 0,00                | 200.000,00           | -145.414,87                       | -42,10%        |
| BA2750 | B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi  | 271.432,53           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | -271.432,53                       | -100,00%       |
| BA2751 | B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora   | 0,00                 | 687.138,92           | 0,00                | 687.138,92           | 687.138,92                        | 100,00%        |
| BA2760 | <b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                       | <b>-</b>       |
| BA2770 | <b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati</b>                               | <b>17.432.187,73</b> | <b>19.963.542,70</b> | <b>2.308.970,24</b> | <b>17.654.572,46</b> | <b>222.384,73</b>                 | <b>1,28%</b>   |
| BA2771 | B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 0,00                 | 774.076,18           | 0,00                | 774.076,18           | 774.076,18                        | 100,00%        |
| BA2780 | B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2790 | B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                  | 17.432.187,73        | 19.189.466,52        | 2.308.970,24        | 16.880.496,28        | -551.691,45                       | -3,16%         |
| BA2800 | B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2810 | B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2811 | B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2820 | <b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>  | <b>3.643.550,88</b>  | <b>1.743.230,25</b>  | <b>0,00</b>         | <b>1.743.230,25</b>  | <b>-1.900.320,63</b>              | <b>-52,16%</b> |
| BA2840 | B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2850 | B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2860 | B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica   | 80.334,80            | 88.765,98            | 0,00                | 88.765,98            | 8.431,18                          | 10,50%         |
| BA2870 | B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica   | 347.298,63           | 477.981,40           | 0,00                | 477.981,40           | 130.682,77                        | 37,63%         |
| BA2880 | B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto   | 1.510.623,78         | 270.655,73           | 0,00                | 270.655,73           | -1.239.968,05                     | -82,08%        |
| BA2881 | B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2882 | B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2883 | B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |
| BA2884 | B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016  | 1.705.293,67         | 905.827,14           | 0,00                | 905.827,14           | -799.466,53                       | -46,88%        |
| BA2890 | B.14.D.10) Altri accantonamenti  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                              | -              |

| CODICE | DESCRIZIONE   | BEP 2022      | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %  |
|--------|---|---------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|----------|
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B)   | 94.899.533,30 | 88.908.944,71      | 4.143.105,30  | 84.765.839,41  | -10.133.693,89                    | -10,68%  |
| C)     | Proventi e oneri finanziari   |               | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | 100,00%  |
| CA0010 | C.1) Interessi attivi   | 7.031,00      | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -7.031,00                         | -100,00% |
| CA0020 | C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| CA0030 | C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari  | 201,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -201,00                           | -100,00% |
| CA0040 | C.1.C) Altri interessi attivi   | 6.830,00      | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -6.830,00                         | -100,00% |
| CA0050 | C.2) Altri proventi   | 1.000,00      | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -1.000,00                         | -100,00% |
| CA0060 | C.2.A) Proventi da partecipazioni   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| CA0070 | C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni                   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| CA0080 | C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni                    | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| CA0090 | C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti                                 | 1.000,00      | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -1.000,00                         | -100,00% |
| CA0100 | C.2.E) Utili su cambi   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| CA0110 | C.3) Interessi passivi  | 74.000,00     | 128.471,13         | 0,00          | 128.471,13     | 54.471,13                         | 73,61%   |
| CA0120 | C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa                                      | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| CA0130 | C.3.B) Interessi passivi su mutui   | 24.000,00     | 0,00               | 0,00          | 0,00           | -24.000,00                        | -100,00% |
| CA0140 | C.3.C) Altri interessi passivi  | 50.000,00     | 128.471,13         | 0,00          | 128.471,13     | 78.471,13                         | 156,94%  |
| CA0150 | C.4) Altri oneri  | 0,00          | 337,10             | 0,00          | 337,10         | 337,10                            | 100,00%  |
| CA0160 | C.4.A) Altri oneri finanziari   | 0,00          | 337,10             | 0,00          | 337,10         | 337,10                            | 100,00%  |
| CA0170 | C.4.B) Perdite su cambi   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C)  | -65.969,00    | -128.808,23        | 0,00          | -128.808,23    | -62.839,23                        | 95,26%   |
| D)     | Rettifiche di valore di attività finanziarie  |               | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | 100,00%  |
| DA0010 | D.1) Rivalutazioni  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| DA0020 | D.2) Svalutazioni   | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| DZ9999 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)                                 | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| E)     | Proventi e oneri straordinari   |               | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | 100,00%  |
| EA0010 | E.1) Proventi straordinari  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0020 | E.1.A) Plusvalenze  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0030 | E.1.B) Altri proventi straordinari  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0040 | E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse                                     | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0050 | E.1.B.2) Sopravvenienze attive  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0051 | E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato                               | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0060 | E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione            | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0070 | E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi  | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0080 | E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale        | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0090 | E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale                        | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |
| EA0100 | E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -        |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022    | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|--------|--|-------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| EA0110 | E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                    | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0120 | E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0130 | E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                           | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0140 | E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0150 | E.1.B.3) Insussistenze attive  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0160 | E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0170 | E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0180 | E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                              | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0190 | E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0200 | E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                       | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0210 | E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                     | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0220 | E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0230 | E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                            | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0240 | E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0250 | E.1.B.4) Altri proventi straordinari   | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0260 | <b>E.2) Oneri straordinari</b>   | <b>0,00</b> | <b>274,50</b>      | <b>0,00</b>   | <b>274,50</b>  | <b>274,50</b>                     | <b>100,00%</b> |
| EA0270 | <b>E.2.A) Minusvalenze</b>   | <b>0,00</b> | <b>274,50</b>      | <b>0,00</b>   | <b>274,50</b>  | <b>274,50</b>                     | <b>100,00%</b> |
| EA0280 | <b>E.2.B) Altri oneri straordinari</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>                       | -              |
| EA0290 | E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0300 | E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0310 | E.2.B.3) Sopravvenienze passive  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0320 | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0330 | E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale      | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0340 | E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                        | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0350 | E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0360 | E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                            | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |
| EA0370 | E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale  | 0,00        | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -              |

| CODICE | DESCRIZIONE   | BEP 2022     | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|---|--------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| EA0380 | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica                               | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0390 | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica                           | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0400 | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto                                       | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0410 | E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                      | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0420 | E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                    | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0430 | E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0440 | E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                           | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0450 | E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi   | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0460 | E.2.B.4) Insussistenze passive  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0461 | E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato   | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0470 | E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione                                  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0480 | E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0490 | E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale                              | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0500 | E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0510 | E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base                       | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0520 | E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                     | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0530 | E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0540 | E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                            | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0550 | E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EA0560 | E.2.B.5) Altri oneri straordinari   | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| EZ9999 | Totale proventi e oneri straordinari (E)  | 0,00         | -274,50            | 0,00          | -274,50        | -274,50                           | 100,00% |
| XA0000 | Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)   | 4.480.718,84 | 20.532.833,39      | -622.260,08   | 21.155.093,47  | 16.674.374,63                     | 372,14% |
| Y      | Imposte e tasse   |              | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | 100,00% |
| YA0010 | Y.1) IRAP   | 4.429.190,96 | 3.244.787,87       | 40.076,85     | 3.204.711,02   | -1.224.479,94                     | -27,65% |
| YA0020 | Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente   | 4.292.887,94 | 3.167.927,01       | 40.076,85     | 3.127.850,16   | -1.165.037,78                     | -27,14% |
| YA0030 | Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente                               | 136.303,02   | 76.860,86          | 0,00          | 76.860,86      | -59.442,16                        | -43,61% |

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022     | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|--|--------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| YA0040 | Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| YA0050 | Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale                         | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| YA0060 | Y.2) IRES  | 51.527,88    | 5.520,80           | 0,00          | 5.520,80       | -46.007,08                        | -89,29% |
| YA0070 | Y.2.A) IRES su attività istituzionale                                | 51.527,88    | 5.520,80           | 0,00          | 5.520,80       | -46.007,08                        | -89,29% |
| YA0080 | Y.2.B) IRES su attività commerciale                                  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| YA0090 | Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)     | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00                              | -       |
| YZ9999 | Totale imposte e tasse (Y)   | 4.480.718,84 | 3.250.308,67       | 40.076,85     | 3.210.231,82   | -1.270.487,02                     | -28,35% |
| ZZ9999 | RISULTATO DI ESERCIZIO   | 0,00         | 17.282.524,72      | -662.336,93   | 17.944.861,65  | 17.944.861,65                     | 100,00% |

## Valore della produzione

| CODICE        | DESCRIZIONE  | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022    | CE COVID 2022       | CE NETTO COVID        | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|---------------|--|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>AA0010</b> | <b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>  | <b>97.188.640,42</b> | <b>105.051.628,72</b> | <b>2.898.844,38</b> | <b>102.152.784,34</b> | <b>4.964.143,92</b>               | <b>5,11%</b>   |
| AA0020        | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale   | 78.180.055,91        | 81.844.020,66         | 0,00                | 81.844.020,66         | 3.663.964,75                      | 4,69%          |
| AA0030        | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto   | 78.180.055,91        | 80.774.076,18         | 0,00                | 80.774.076,18         | 2.594.020,27                      | 3,32%          |
| AA0040        | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato  | 0,00                 | 1.069.944,48          | 0,00                | 1.069.944,48          | 1.069.944,48                      | 100,00%        |
| AA0050        | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)  | 19.008.584,51        | 23.207.608,06         | 2.898.844,38        | 20.308.763,68         | 1.300.179,17                      | 6,84%          |
| AA0060        | A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)   | 19.008.584,51        | 21.887.452,60         | 2.308.866,00        | 19.578.586,60         | 570.002,09                        | 3,00%          |
| AA0140        | A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)   | 0,00                 | 1.320.155,46          | 589.978,38          | 730.177,08            | 730.177,08                        | 100,00%        |
| <b>AA0240</b> | <b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>  | <b>-246.699,28</b>   | <b>-185.428,77</b>    | <b>0,00</b>         | <b>-185.428,77</b>    | <b>61.270,51</b>                  | <b>-24,84%</b> |
| <b>AA0270</b> | <b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>617.697,40</b>     | <b>617.697,40</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                       | <b>100,00%</b> |
| <b>AA0320</b> | <b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>  | <b>0,00</b>          | <b>270.450,28</b>     | <b>0,00</b>         | <b>270.450,28</b>     | <b>270.450,28</b>                 | <b>100,00%</b> |
| AA0330        | A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici                         | 0,00                 | 167.318,78            | 0,00                | 167.318,78            | 167.318,78                        | 100,00%        |
| AA0340        | A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0,00                 | 167.318,78            | 0,00                | 167.318,78            | 167.318,78                        | 100,00%        |
| AA0660        | A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati                                   | 0,00                 | 103.131,50            | 0,00                | 103.131,50            | 103.131,50                        | 100,00%        |
| <b>AA0750</b> | <b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>  | <b>1.263.104,35</b>  | <b>3.059.230,20</b>   | <b>0,00</b>         | <b>3.059.230,20</b>   | <b>1.796.125,85</b>               | <b>142,20%</b> |
| AA0760        | A.5.A) Rimborsi assicurativi   | 0,00                 | 5.108,64              | 0,00                | 5.108,64              | 5.108,64                          | 100,00%        |
| AA0770        | A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione  | 700.042,62           | 487.903,21            | 0,00                | 487.903,21            | -212.139,41                       | -30,30%        |
| AA0800        | A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione  | 335.737,71           | 1.813.366,73          | 0,00                | 1.813.366,73          | 1.477.629,02                      | 440,11%        |
| AA0840        | A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici  | 225.495,61           | 752.851,62            | 0,00                | 752.851,62            | 527.356,01                        | 233,87%        |
| AA0880        | A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati  | 1.828,41             | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | -1.828,41                         | -100,00%       |
| <b>AA0980</b> | <b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>   | <b>1.164.010,01</b>  | <b>513.946,77</b>     | <b>4.303,44</b>     | <b>509.643,33</b>     | <b>-654.366,68</b>                | <b>-56,22%</b> |
| AA1000        | A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione  | 750.620,14           | 479.532,26            | 4.303,44            | 475.228,82            | -275.391,32                       | -36,69%        |
| AA1020        | A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti                                   | 49.339,86            | 34.414,51             | 0,00                | 34.414,51             | -14.925,35                        | -30,25%        |
| AA1040        | A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto  | 364.050,01           | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  | -364.050,01                       | -100,00%       |
| <b>AA1060</b> | <b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>  | <b>77.165,64</b>     | <b>243.336,23</b>     | <b>0,00</b>         | <b>243.336,23</b>     | <b>166.170,59</b>                 | <b>215,34%</b> |
| AA1070        | A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie  | 77.165,64            | 118.007,05            | 0,00                | 118.007,05            | 40.841,41                         | 52,93%         |
| AA1080        | A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari  | 0,00                 | 723,92                | 0,00                | 723,92                | 723,92                            | 100,00%        |
| AA1090        | A.9.C) Altri proventi diversi  | 0,00                 | 124.605,26            | 0,00                | 124.605,26            | 124.605,26                        | 100,00%        |
| <b>AZ9999</b> | <b>Totale valore della produzione (A)</b>  | <b>99.446.221,14</b> | <b>109.570.860,83</b> | <b>3.520.845,22</b> | <b>106.050.015,61</b> | <b>6.603.794,47</b>               | <b>6,64%</b>   |



Il Valore della Produzione registra a consuntivo una variazione di oltre 6 milioni complessivi. Tale incremento è da rilevarsi in particolare:

- nell'assegnazione definitiva dei contributi c/esercizio (+ 4,9 milioni). In particolare il finanziamento rilevato nel CE Previsionale, come da indicazioni RAS, come contributo c/esercizio indistinto (AA0031) è stato rilevato a consuntivo come finanziamento a Funzione (AA0033), secondo quanto stabilito in sede di riparto definitivo delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2022, sulla base dei criteri definiti nella DGR 35/46 del 22.11.2022, approvata con la DGR n. 2/11 del 17.1.2023. In tal senso dalla DGR N. 23/32 del 6.07.2023 è stato riconosciuto ad ARES un finanziamento per le funzioni attribuite dalla LR n. 24/2020, pari a 80 milioni di euro, che tiene conto dei costi standard e delle risultanze dei modelli ministeriali CE IV trimestre 2022 e preconsuntivi 2022;
- nella determinazione delle partite Intercompany si evidenzia un saldo ricavi/costi di + 1 mil/€ circa. Per un maggiore dettaglio ulteriore delle singole poste si rimanda alle tabelle 53 – ricavi e 58 - costi della Nota Integrativa;
- nella determinazione dei maggiori ricavi alla voce AA0840 per comandi in uscita del personale dipendente verso enti pubblici + 0,527 €/mgl).

Inoltre risulta rilevata una minore sterilizzazione degli ammortamenti in coerenza con quanto rilevato nella determinazione degli ammortamenti sulla base dei cespiti in capo ad ARES a seguito di ricognizione sul patrimonio mobiliare e immobiliare definito con la DGR 10/21 del 16.03.2023 e successive Delibere DG ARES del 28.02.2024. Per quanto attiene la voce AA1090 Altri proventi diversi, nel CE previsionale non risulta valorizzato il ricavo rilevato a consuntivo per i contributi di segreteria finalizzata a selezioni e concorsi e per recupero di emolumenti stipendiali.

## Costi della produzione

Il costo del personale dipendente (Voce BA2080) pari a euro 52.088.212,87 e il costo per Servizi non Sanitari (Voce BA1560) pari a euro 6.186.569,88 rappresentano oltre il 65,54% del totale dei costi della produzione (Voce BZ999).

Il raffronto del **Totale costi della produzione** rilevati nel CE consuntivo 2022, al netto dei costi sostenuti per l'emergenza Covid-19, rispetto al CE Preventivo 2022, registra un decremento pari a complessivi euro 10.133.693,89.

| CODICE | DESCRIZIONE                       | BEP 2022      | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|-----------------------------------|---------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 94.899.533,30 | 88.908.944,71      | 4.143.105,30  | 84.765.839,41  | -10.133.693,89                    | -10,68% |

Lo scostamento è da ricondurre prevalentemente alla Voce BA0390 Acquisti di servizi (- 5.234.006,08 euro). Mentre la maggiore variazione a livello percentuale si rileva sulla Voce BA1910 Manutenzioni e riparazioni, che con un importo consuntivo di € 1.315.432,99 presenta un decremento sul CE Previsionale pari a € 2.847.223,03 (- 68,40%).

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022      | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|--|---------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni                                      | 604.895,38    | 914.864,32         | 45.513,75     | 869.350,57     | 264.455,19                        | 43,72%  |
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi                                   | 12.546.131,15 | 7.980.629,32       | 668.504,25    | 7.312.125,07   | -5.234.006,08                     | -41,72% |
| BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 4.162.656,02  | 1.315.432,99       | 0,00          | 1.315.432,99   | -2.847.223,03                     | -68,40% |
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi                            | 1.611.154,88  | 1.837.746,16       | 80.520,00     | 1.757.226,16   | 146.071,28                        | 9,07%   |
| BA2080 | Totale costo del personale                                 | 50.504.564,00 | 52.088.212,87      | 1.035.293,63  | 51.052.919,24  | 548.355,24                        | 1,09%   |
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione                             | 863.771,42    | 835.621,44         | 0,00          | 835.621,44     | -28.149,98                        | -3,26%  |

I costi sostenuti per l'emergenza COVID-19 (pari a complessivi euro 1.829.831,63), rispetto alle Voci CE sopra esaminate, riguardano per circa il 57% il costo per il personale dipendente (1.035.293,63 euro), per circa il 7% a



prestazioni aggiuntive aziendali per il supporto della campagna vaccinazione anti Covid-19 (132.201,07 euro) e per circa il 29% a trasporti sanitari relativi al trasporto dei vaccini anti Covid-19 (536.303,18 euro).

#### Acquisti di Beni

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022   | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|--|------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni  | 604.895,38 | 914.864,32         | 45.513,75     | 869.350,57     | 264.455,19                        | 43,72%  |
| BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari                                       | 0,00       | 45.513,75          | 45.513,75     | 0,00           | 0,00                              | 100,00% |
| BA0210 | B.1.A.3) Dispositivi medici  | 0,00       | 45.513,75          | 45.513,75     | 0,00           | 0,00                              | 100,00% |
| BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari                                   | 604.895,38 | 869.350,57         | 0,00          | 869.350,57     | 264.455,19                        | 43,72%  |
| BA0330 | B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 25.641,31  | 3.031,54           | 0,00          | 3.031,54       | -22.609,77                        | -88,18% |
| BA0340 | B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti                       | 331.163,19 | 497.960,50         | 0,00          | 497.960,50     | 166.797,31                        | 50,37%  |
| BA0350 | B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria                            | 150.000,00 | 68.333,17          | 0,00          | 68.333,17      | -81.666,83                        | -54,44% |
| BA0360 | B.1.B.5) Materiale per la manutenzione                                 | 45.000,00  | 4.266,23           | 0,00          | 4.266,23       | -40.733,77                        | -90,52% |
| BA0370 | B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari                            | 53.090,88  | 295.759,13         | 0,00          | 295.759,13     | 242.668,25                        | 457,08% |

L'acquisto di Beni (Voce BA0010) rappresenta l'1,03% dei costi totali della produzione. La variazione rispetto al CE previsionale è essenzialmente dovuta alle stime iniziali, a parte la voce carburanti che ha risentito dell'incremento dei costi della materia prima.

#### Acquisto Servizi Sanitari

| CODICE | DESCRIZIONE  | BEP 2022   | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|--|------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari   | 459.726,38 | 1.794.059,44       | 668.504,25    | 1.125.555,19   | 665.828,81                        | 144,83% |
| BA1090 | B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario  | 0,00       | 1.257.137,77       | 536.303,18    | 720.834,59     | 720.834,59                        | 100,00% |
| BA1280 | B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari  | 0,00       | 277.023,66         | 0,00          | 277.023,66     | 277.023,66                        | 100,00% |
| BA1350 | B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie              | 459.726,38 | 259.898,01         | 132.201,07    | 127.696,94     | -332.029,44                       | -72,22% |
| BA1380 | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato | 280.726,38 | 205.515,67         | 132.201,07    | 73.314,60      | -207.411,78                       | -73,88% |
| BA1450 | B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando  | 179.000,00 | 54.382,34          | 0,00          | 54.382,34      | -124.617,66                       | -69,62% |

I costi relativi all'Acquisto di Servizi Sanitari hanno registrato un incremento rispetto al BEP pari ad € 665.828,81, dovuto principalmente all'acquisto di prestazioni di trasporto sanitario per 1.257.137,77. Tale costo, si riferisce in particolare al trasporto dei vaccini Covid-19, che in base a quanto disposto dalla RAS con Determinazione n. 548 del 01.03.2022, sono stati sostenuti interamente da ARES per euro 536.303,18.

La restante quota residuale di costi di trasporti sanitari (euro 720.834,59) si è convenuto nel mantenerli in ARES – secondo una logica di lettura del costo sostenuto nel SSR – non essendo stato possibile individuare una metrica di ripartizione degli stessi per azienda.

## Acquisto Servizi non Sanitari

| CODICE        | DESCRIZIONE  | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022  | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID      | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|---------------|--|----------------------|---------------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>BA1560</b> | <b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>   | <b>12.086.404,77</b> | <b>6.186.569,88</b> | <b>0,00</b>   | <b>6.186.569,88</b> | <b>-5.899.834,89</b>              | <b>-48,81%</b> |
| BA1570        | B.2.B.1) Servizi non sanitari  | 10.654.868,88        | 3.872.780,71        | 0,00          | 3.872.780,71        | -6.782.088,17                     | -63,65%        |
| BA1590        | B.2.B.1.2) Pulizia   | 746.000,00           | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -746.000,00                       | -100,00%       |
| BA1600        | B.2.B.1.3) Mensa   | 249.938,75           | 264.531,60          | 0,00          | 264.531,60          | 14.592,85                         | 5,84%          |
| BA1610        | B.2.B.1.4) Riscaldamento   | 2.000.051,96         | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -2.000.051,96                     | -100,00%       |
| BA1620        | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica   | 70.000,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -70.000,00                        | -100,00%       |
| BA1630        | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)  | 398.000,00           | 32.109,32           | 0,00          | 32.109,32           | -365.890,68                       | -91,93%        |
| BA1640        | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti   | 115.000,00           | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -115.000,00                       | -100,00%       |
| BA1650        | B.2.B.1.8) Utenze telefoniche  | 334.496,49           | 255.592,36          | 0,00          | 255.592,36          | -78.904,13                        | -23,59%        |
| BA1660        | B.2.B.1.9) Utenze elettricità  | 2.011.485,64         | 839.299,27          | 0,00          | 839.299,27          | -1.172.186,37                     | -58,27%        |
| BA1670        | B.2.B.1.10) Altre utenze   | 197.074,91           | 27.329,44           | 0,00          | 27.329,44           | -169.745,47                       | -86,13%        |
| BA1680        | B.2.B.1.11) Premi di assicurazione   | 1.578.546,33         | 1.012.871,57        | 0,00          | 1.012.871,57        | -565.674,76                       | -35,84%        |
| BA1710        | B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari   | 2.954.274,80         | 1.441.047,15        | 0,00          | 1.441.047,15        | -1.513.227,65                     | -51,22%        |
| BA1720        | B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)                         | 0,00                 | 529.590,55          | 0,00          | 529.590,55          | 529.590,55                        | 100,00%        |
| BA1740        | B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato  | 2.954.274,80         | 911.456,60          | 0,00          | 911.456,60          | -2.042.818,20                     | -69,15%        |
| BA1750        | B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie                              | 1.238.664,10         | 1.917.844,02        | 0,00          | 1.917.844,02        | 679.179,92                        | 54,83%         |
| BA1780        | B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato                 | 1.183.130,45         | 1.408.873,90        | 0,00          | 1.408.873,90        | 225.743,45                        | 19,08%         |
| BA1790        | B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato   | 147.130,45           | 135.154,04          | 0,00          | 135.154,04          | -11.976,41                        | -8,14%         |
| BA1820        | B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria  | 1.000.000,00         | 1.273.719,86        | 0,00          | 1.273.719,86        | 273.719,86                        | 27,37%         |
| BA1830        | B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria   | 36.000,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                | -36.000,00                        | -100,00%       |
| BA1840        | B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando   | 55.533,65            | 508.970,12          | 0,00          | 508.970,12          | 453.436,47                        | 816,51%        |
| BA1850        | B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione  | 40.093,20            | 133.464,75          | 0,00          | 133.464,75          | 93.371,55                         | 232,89%        |
| BA1860        | B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università | 15.440,45            | 371.290,53          | 0,00          | 371.290,53          | 355.850,08                        | 2304,66%       |
| BA1870        | B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)    | 0,00                 | 4.214,84            | 0,00          | 4.214,84            | 4.214,84                          | 100,00%        |
| BA1880        | B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)   | 192.871,79           | 395.945,15          | 0,00          | 395.945,15          | 203.073,36                        | 105,29%        |
| BA1890        | B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico   | 0,00                 | 49.548,37           | 0,00          | 49.548,37           | 49.548,37                         | 100,00%        |
| BA1900        | B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato  | 192.871,79           | 346.396,78          | 0,00          | 346.396,78          | 153.524,99                        | 79,60%         |

La voce Acquisti di servizi non sanitari ha registrato un decremento rispetto a quanto preventivato nel BEP 2022 pari a € 5.899.834,89 (- 48,81%).

Il decremento è legato in particolare alla voce BA1570 “servizi non sanitari”. Il motivo di tale scostamento è dovuto in primo luogo al fatto che in fase di stesura del BEP non era certo il perimetro definitivo di titolarità dei beni immobili di ARES, pertanto la stima (in particolare delle utenze e del riscaldamento) ha risentito di una previsione calibrata in base all’articolazione territoriale dei dipendenti in servizio presso l’Azienda. Tuttavia, tenuto conto di quanto previsto dalla Legge Regionale 24/2020, ARES si è fatta carico delle utenze dell’unico immobile assegnato come patrimonio. I costi per i servizi (come pulizia e portierato) sono stati rilevati in sede di consuntivo come Voci R verso le aziende del SSR (Voce BA1720), mentre nel CE Previsionale la quota di tali servizi risulta valorizzata nelle corrispondenti voci per fattore produttivo.

La variazione rilevata nella voce BA1740 (Altri servizi non sanitari da privato) è da ricondurre oltre alle motivazioni sopra illustrate, anche alle già rappresentate difficoltà nelle stime iniziali.

## Costi di gestione sui Cespiti

### Manutenzioni e Riparazioni e Ammortamenti

In merito ai costi sostenuti per la gestione del patrimonio aziendale, occorre considerare che le stime sono state fatte tenendo conto di un contesto evolutivo nel quale si è via via circoscritto il perimetro di titolarità dei beni in capo ad ARES, che è stato definito con la DGR 10/21 del 16 marzo 2023 per quanto riguarda i fabbricati e con

Delibere del Direttore Generale ARES del 28.02.2024 relativamente alla formale assegnazione contabile dei cespiti acquistati da ARES Sardegna per conto delle ASL nel corso dell'anno 2022.

Sulla base di tali considerazioni, la valorizzazione delle voci relative ad ammortamenti e manutenzioni in fase di stesura del BEP, è stata fatta in maniera prudenziale, considerando un perimetro di titolarità più ampio rispetto a quello che si è realmente definito.

| CODICE        | DESCRIZIONE  | BEP 2022            | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022   | CE NETTO COVID    | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|---------------|--|---------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------|----------------|
| BA1910        | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 4.162.656,02        | 1.315.432,99       | 0,00            | 1.315.432,99      | -2.847.223,03                     | -68,40%        |
| <b>BA2560</b> | <b>Totale Ammortamenti</b>                                 | <b>2.558.067,43</b> | <b>513.820,27</b>  | <b>4.303,44</b> | <b>509.516,83</b> | <b>-2.048.550,60</b>              | <b>-80,08%</b> |
| BA2570        | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali      | 117.600,00          | 978,68             | 0,00            | 978,68            | -116.621,32                       | -99,17%        |
| BA2580        | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali        | 2.440.467,43        | 512.841,59         | 4.303,44        | 508.538,15        | -1.931.929,28                     | -79,16%        |

### Costo per godimento beni di terzi

Il costo per godimento beni di terzi si riferisce principalmente al canone di noleggio degli automezzi, di hardware e software in area non sanitaria e delle fotocopiatrici. Non si rilevano variazioni significative rispetto al CE Previsionale. Nei fitti passivi è stato rilevato il canone dovuto per la locazione del Magazzino di Ottana, utilizzato come deposito DPI in fase di gestione dell'emergenza Covid-19 (rif. Determinazione Dirigenziale n° 7397 del 17.12.2021).

| CODICE | DESCRIZIONE                     | BEP 2022     | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|---------------------------------|--------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 1.611.154,88 | 1.837.746,16       | 80.520,00     | 1.757.226,16   | 146.071,28                        | 9,07%   |
| BA2000 | B.4.A) Fitti passivi            | 0,00         | 80.520,00          | 80.520,00     | 0,00           | 0,00                              | 100,00% |
| BA2010 | B.4.B) Canoni di noleggio       | 1.611.154,88 | 1.757.226,16       | 0,00          | 1.757.226,16   | 146.071,28                        | 9,07%   |

## Personale dipendente

Il costo del personale è pari al 58,59% del totale dei costi della produzione (comprensivo dei costi COVID-19), e rappresenta la principale voce di costo del bilancio ARES, in linea con le funzioni assegnate dalla legge istitutiva.

Il personale amministrativo, pari a complessivi € 24.042.776,88 incide al 46,16% sul totale del costo del personale (Voce BA2080), mentre quello sanitario per il 25,72% e quello tecnico per il 28,12%.

Lo scostamento del costo del personale complessivo, al netto dei costi Covid-19, rispetto al BEP è poco significativo (1,09%), tenuto conto che il costo del personale dipendente (Voce CE BA1820) nel CE Previsionale è stato determinato sulla base dei costi effettivi in termini di assunzioni già effettuate, assunzioni in corso già definite e concorsi banditi nel 2022.

| CODICE | DESCRIZIONE   | BEP 2022      | CE CONSUNTIVO 2022 | CE COVID 2022 | CE NETTO COVID | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA % |
|--------|---|---------------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------------------|---------|
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario                  | 12.798.277,88 | 13.400.444,86      | 35.767,00     | 13.364.677,86  | 566.399,98                        | 4,43%   |
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale              | 2.825.686,77  | 3.263.386,01       | 0,00          | 3.263.386,01   | 437.699,24                        | 15,49%  |
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico                    | 12.327.578,35 | 11.381.605,12      | 0,00          | 11.381.605,12  | -945.973,23                       | -7,67%  |
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo             | 22.553.021,00 | 24.042.776,88      | 999.526,63    | 23.043.250,25  | 490.229,25                        | 2,17%   |
| BA2080 | Totale costo del personale                          | 50.504.564,00 | 52.088.212,87      | 1.035.293,63  | 51.052.919,24  | 548.355,24                        | 1,09%   |
| BA1820 | B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria | 1.000.000,00  | 1.273.719,86       | 0,00          | 1.273.719,86   | 273.719,86                        | 27,37%  |

Per quanto riguarda il costo del personale assunto per fronteggiare l'emergenza sanitaria Covid-19, il costo si attesta ad un importo di € 1.035.293,63 (netto IRAP) e si riferisce quasi esclusivamente a personale amministrativo. Per una visione complessiva dei costi riferiti alle risorse umane occorre considerare anche le prestazioni aggiuntive rilevate nella voce BA1350 per complessivi 132.201,07 (netto IRAP). L'IRAP (voce YA0020) del personale dipendente Covid-19 ammonta a complessivi 40.076,85 euro.

Tali costi sono interamente coperti da risorse dedicate per l'emergenza Covid-19, come da schema sotto riportato.

| Fonte di Finanziamento   | Voce CE | Importo    | Utilizzo   | Accantonamento BA2790 |
|--|---------|------------|------------|-----------------------|
| Fondi residui ex ATS 2020 (D.L. N. 34/2020 Articolo 1, comma 9) - Nota RAS Prot. n. 0010324 del 08/04/2024 | AA0271  | 617.697,40 | 617.697,40 | —                     |
| PON GOVERNANCE 2014-2020 - REACT EU  | AA0170  | 589.978,38 | 589.874,14 | 104,24                |

Per completezza espositiva si riportano di seguito ulteriori finanziamenti Covid-19 per il personale, il cui importo è stato interamente accantonato nella voce BA2790, come da indicazioni RAS menzionate nelle note Prot. n. 6797 del 07.03.2024 e Prot. n. 0005529 del 26.02.2024:

- LR n. 03/2022, art.5, co. 10- Legge di stabilità 2022 art. 5 co.10: € 2.000.000;
- LR 11/2022, art.1, co. 1 - Proroghe incarichi gestione emergenza COVID: € 308.866.

## Personale comparto

La seguente tabella illustra il costo del personale del comparto totale e la distinzione tra quello assunto a tempo determinato e quello assunto a tempo indeterminato:

|  | Totale               |                      | Delta             | Delta %   |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|-----------|
|  | BEP                  | CE (netto Covid)     |                   |           |
| B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario      | 2.165.237,74         | 2.301.556,30         | 136.318,56        | 6%        |
| B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale  | 35.206,78            | 37.874,95            | 2.668,17          | 8%        |
| B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico        | 11.593.182,47        | 10.745.811,94        | -847.370,53       | -7%       |
| B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 20.214.640,87        | 20.841.477,45        | 626.836,58        | 3%        |
| <b>Totale Costo personale del comparto</b>               | <b>34.008.267,86</b> | <b>33.926.720,64</b> | <b>-81.547,22</b> | <b>0%</b> |

|  | Tempo determinato   |                     | Delta              | Delta %     | Tempo indeterminato  |                      | Delta             | Delta %   |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------|
|  | BEP                 | CE (netto Covid)    |                    |             | BEP                  | CE (netto Covid)     |                   |           |
| B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0%          | 2.165.237,74         | 2.301.556,30         | 136.318,56        | 6%        |
| B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale  | 0,00                | 805,63              | 805,63             | 100%        | 35.206,78            | 37.069,32            | 1.862,54          | 5%        |
| B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico        | 1.718.491,59        | 1.340.512,89        | -377.978,70        | -22%        | 9.874.690,88         | 9.405.299,05         | -469.391,83       | -5%       |
| B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 2.523.346,34        | 2.412.901,34        | -110.445,00        | -4%         | 17.691.294,53        | 18.428.576,11        | 737.281,58        | 4%        |
| <b>Totale Costo personale del comparto</b>               | <b>4.241.837,93</b> | <b>3.754.219,86</b> | <b>-487.618,07</b> | <b>-11%</b> | <b>29.766.429,93</b> | <b>30.172.500,78</b> | <b>406.070,85</b> | <b>1%</b> |

Il costo del personale riferito al comparto è complessivamente in linea con le previsioni del BEP.

La tabella sopra riportata evidenzia anche una riduzione del tempo determinato a favore del tempo indeterminato, soprattutto nel ruolo amministrativo, in considerazione delle stabilizzazioni concluse nel corso del 2022 (n. 10 procedure per 109 posti banditi solo per l'area del comparto).

### Personale dirigente

La seguente tabella illustra il costo del personale dirigente totale e la distinzione tra quello assunto a tempo determinato e quello assunto a tempo indeterminato:

|   | Totale               |                      | Delta             | Delta %   |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|-----------|
|   | BEP                  | CE (netto Covid)     |                   |           |
| B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario      | 10.633.040,14        | 11.063.121,56        | 430.081,42        | 4%        |
| B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale  | 2.790.479,99         | 3.225.511,06         | 435.031,07        | 16%       |
| B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico        | 734.395,88           | 635.793,18           | -98.602,70        | -13%      |
| B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo | 2.338.380,13         | 2.201.772,80         | -136.607,33       | -6%       |
| <b>Totale Costo personale dirigente</b>                   | <b>16.496.296,14</b> | <b>17.126.198,60</b> | <b>629.902,46</b> | <b>4%</b> |

|   | Tempo determinato |                   | Delta            | Delta %   | Tempo indeterminato  |                      | Delta             | Delta %   |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-----------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------|
|   | BEP               | CE (netto Covid)  |                  |           | BEP                  | CE (netto Covid)     |                   |           |
| B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario      | 345.102,76        | 476.365,05        | 131.262,29       | 38%       | 10.287.937,38        | 10.586.756,51        | 298.819,13        | 3%        |
| B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale  | 177.173,33        | 20.218,52         | -156.954,81      | -89%      | 2.613.306,66         | 3.205.292,54         | 591.985,88        | 23%       |
| B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico        | 45.899,74         | 4.159,74          | -41.740,00       | -91%      | 688.496,14           | 631.633,44           | -56.862,70        | -8%       |
| B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo | 53.145,00         | 147.752,28        | 94.607,28        | 178%      | 2.285.235,13         | 2.054.020,52         | -231.214,61       | -10%      |
| <b>Totale Costo personale dirigente</b>                   | <b>621.320,83</b> | <b>648.495,59</b> | <b>27.174,76</b> | <b>4%</b> | <b>15.874.975,31</b> | <b>16.477.703,01</b> | <b>602.727,70</b> | <b>4%</b> |

Il costo del personale dipendente assunto con ruolo dirigenziale, registra un incremento del 4% rispetto al BEP. L'incremento ha riguardato principalmente il ruolo professionale e sanitario, a tempo indeterminato. Tale variazione è riconducibile alla stima effettuata in sede di CE Previsionale sul valore dei fondi e degli oneri, essendo gli stessi inizialmente basati sui dati relativi al perimetro ex ATS. L'effettiva valorizzazione dei fondi 2022 è stata successivamente approvata e definita per ARES Sardegna nel corso del 2023.

Ad ogni modo nel corso del 2022 non si è registrato alcuno sfioramento rispetto al numero di assunzioni previste.

## Accantonamenti

Relativamente agli Accantonamenti dell'esercizio si rileva un decremento sulla voce *BA2820-B.14.D)Altri accantonamenti* riconducibile prevalentemente agli accantonamenti per rinnovi contrattuali del comparto. Tale variazione deriva da una valorizzazione differente della Voce BA2880, in quanto in sede di CE Previsionale, non avendo altri parametri a disposizione, il dato è stato stimato partendo dal valore 2021 (ex ATS) e parametrato ai dipendenti ARES. Mentre il valore riportato nel CE Consuntivo 2022 è stato determinato in coerenza con le quanto disposto dalla nota RAS Prot. n. 10016 del 07.04.2023, integrata con nota RAS Prot. 10611 del 17.04.2023 in merito alle indicazioni ministeriali concernenti il calcolo degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali.

| CODICE        | DESCRIZIONE  | BEP 2022             | CE CONSUNTIVO 2022   | CE COVID 2022       | CE NETTO COVID       | DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022) | DELTA %        |
|---------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>BA2690</b> | <b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>   | <b>22.049.036,11</b> | <b>23.422.617,34</b> | <b>2.308.970,24</b> | <b>21.113.647,10</b> | <b>-935.389,01</b>                | <b>-4,24%</b>  |
| BA2700        | B.14.A) Accantonamenti per rischi  | 973.297,50           | 1.715.844,39         | 0,00                | 1.715.844,39         | 742.546,89                        | 76,29%         |
| BA2710        | B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali   | 155.104,31           | 677.425,47           | 0,00                | 677.425,47           | 522.321,16                        | 336,75%        |
| BA2720        | B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente  | 201.345,79           | 151.280,00           | 0,00                | 151.280,00           | -50.065,79                        | -24,87%        |
| BA2741        | B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa   | 345.414,87           | 200.000,00           | 0,00                | 200.000,00           | -145.414,87                       | -42,10%        |
| BA2750        | B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi  | 271.432,53           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | -271.432,53                       | -100,00%       |
| BA2751        | B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora   | 0,00                 | 687.138,92           | 0,00                | 687.138,92           | 687.138,92                        | 100,00%        |
| <b>BA2770</b> | <b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati</b>                               | <b>17.432.187,73</b> | <b>19.963.542,70</b> | <b>2.308.970,24</b> | <b>17.654.572,46</b> | <b>222.384,73</b>                 | <b>1,28%</b>   |
| BA2771        | B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 0,00                 | 774.076,18           | 0,00                | 774.076,18           | 774.076,18                        | 100,00%        |
| BA2790        | B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                  | 17.432.187,73        | 19.189.466,52        | 2.308.970,24        | 16.880.496,28        | -551.691,45                       | -3,16%         |
| <b>BA2820</b> | <b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>  | <b>3.643.550,88</b>  | <b>1.743.230,25</b>  | <b>0,00</b>         | <b>1.743.230,25</b>  | <b>-1.900.320,63</b>              | <b>-52,16%</b> |
| BA2860        | B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica   | 80.334,80            | 88.765,98            | 0,00                | 88.765,98            | 8.431,18                          | 10,50%         |
| BA2870        | B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica   | 347.298,63           | 477.981,40           | 0,00                | 477.981,40           | 130.682,77                        | 37,63%         |
| BA2880        | B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto   | 1.510.623,78         | 270.655,73           | 0,00                | 270.655,73           | -1.239.968,05                     | -82,08%        |
| BA2884        | B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016  | 1.705.293,67         | 905.827,14           | 0,00                | 905.827,14           | -799.466,53                       | -46,88%        |

## 5.4 RAFFRONTO DEL SALDO DI TESORERIA

In questo primo anno di attività di ARES non si parla di variazione del saldo finanziario considerato che non è possibile operare il raffronto con l'anno precedente, pertanto il presente paragrafo illustra brevemente il saldo finanziario generato nel 2022 dalla gestione economico-finanziaria di ARES che ammonta a 439.593.522 €, pari al saldo finale al 31.12.2022.

Da un punto di vista della gestione dell'intero processo del ciclo passivo, si può affermare di aver conseguito un buon risultato dalla fase della registrazione delle fatture, alla fase della liquidazione e alla fase del pagamento, che hanno determinato una contrazione della tempistica complessiva, con un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -23,87.

Il saldo si tesoreria, da un punto di vista "strutturale" è composto in parte dal residuo di cassa afferente alla gestione del ciclo finanziario strettamente collegato ad ARES, in parte afferisce alla gestione del ciclo finanziario collegato alla gestione per conto delle ASL. Il residuo 2022 che riguarda tale ultimo aspetto verrà utilizzato negli esercizi successivi al 2022 per il pagamento delle fatture e di altri documenti passivi intestati ad ARES ma che riguardano le acquisizioni di beni e servizi effettuate per conto delle 8 ASL – ex perimetro ATS.

## 5.5 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

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”*. Il Modello di rilevazione LA 2022 è parte integrante alla presente Relazione sulla gestione. Non sono stati rilevabili scostamenti rispetto all'anno precedente essendo il 2022 il primo anno di vita della neocostituita Azienda ARES a seguito della riforma SSR LR 24/2020.

I dati di costo rilevati nel Bilancio di esercizio dell'anno 2022, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del Modello ministeriale LA che si articola in tre macro aree di attività, così come previsto dal D.P.C.M. 29 novembre 2001. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

ARES contribuisce all'erogazione dell'assistenza sanitaria supportando le altre Aziende del SSR nei processi tecnico-amministrativi. Pertanto la compilazione del Modello LA, che richiede la riclassificazione dei costi del conto economico per livelli di assistenza, ha richiesto delle precise scelte metodologiche di base.

La ripartizione dei costi aziendali di ARES per livelli è stata determinata secondo il seguente schema concettuale:

- Definizione del “Modello LA aggregato ASL” dato dall'unione dei Modelli LA 2022 delle Aziende Sanitarie ex perimetro ATS;
- Calcolo dell'incidenza percentuale di ogni singola riga di sublivello di assistenza sul totale di ogni colonna dei macroaggregati di costo nel “Modello LA aggregato ASL”;
- Ripartizione dei totali di colonna dei macroaggregati di costo sulla base dell'incidenza percentuale del punto precedente.

| Sub livello_LA |  | Consumi Sanitari | Consumi non Sanitari | Prestazioni Sanitarie | Servizi sanitari per erogazione di prestazioni | Servizi non sanitari | Personale del ruolo sanitario | Personale del ruolo professionale | Personale del ruolo tecnico | Personale del ruolo amministrativo | Ammortamenti | Sopravvenienze / insussistenze | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Altri costi | Totale        |
|----------------|--|------------------|----------------------|-----------------------|--|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|--|-------------|---------------|
| 1A100          | Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali   | 1.670,98         | 16.274,09            | 4,19                  | 28.998,15                                      | 320.234,07           | 659.190,29                    | 99.635,53                         | 237.091,06                  | 1.236.233,48                       | 3.646,71     | 0,00                           | 3.648,21                                     | 72.885,84   | 2.679.512,60  |
| 1A110          | Vaccinazioni   | 1.660,69         | 11.478,68            | 4,19                  | 28.552,71                                      | 306.780,20           | 642.317,46                    | 99.635,53                         | 222.080,61                  | 1.181.558,97                       | 3.312,44     | 0,00                           | 3.512,07                                     | 72.876,37   | 2.573.769,92  |
| 1A120          | Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie  | 10,29            | 4.795,41             | 0,00                  | 445,44   | 13.453,87            | 16.872,83                     | 0,00                              | 15.010,45                   | 54.674,51                          | 334,27       | 0,00                           | 136,14                                       | 9,47        | 105.742,68    |
| 1B100          | Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati  | 4,29             | 385,26               | 204,89                | 1.175,55                                       | 18.377,26            | 60.830,94                     | 6.228,37                          | 16.284,83                   | 111.970,30                         | 679,01       | 0,00                           | 446,93                                       | 5.702,68    | 222.290,31    |
| 1C100          | Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro   | 0,17             | 6.683,61             | 0,00                  | 5.397,07                                       | 40.447,71            | 193.187,81                    | 206.966,54                        | 67.180,62                   | 310.761,19                         | 646,23       | 0,00                           | 1.145,81                                     | 25.339,55   | 857.756,31    |
| 1D100          | Salute animale e igiene urbana veterinaria   | 21,22            | 19.780,88            | 21,02                 | 25.898,17                                      | 309.214,44           | 1.224.221,91                  | 180.107,26                        | 412.544,17                  | 2.159.277,50                       | 9.663,74     | 0,00                           | 7.521,99                                     | 102.119,94  | 4.450.392,24  |
| 1E100          | Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori   | 2,59             | 8.067,84             | 0,00                  | 4.750,40                                       | 45.199,25            | 464.575,30                    | 69.990,78                         | 111.404,50                  | 775.952,50                         | 15.224,51    | 0,00                           | 2.847,08                                     | 67.363,65   | 1.565.378,40  |
| 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 | 78,38            | 3.600,17             | 1,27                  | 5.702,35                                       | 34.822,30            | 191.870,79                    | 65.646,82                         | 83.038,88                   | 237.991,26                         | 1.796,42     | 0,00                           | 1.215,32                                     | 24.596,10   | 650.360,06    |
| 1F110          | Screening oncologici   | 69,71            | 1.560,84             | 1,27                  | 4.572,59                                       | 27.721,56            | 74.251,44                     | 15.366,14                         | 36.864,10                   | 79.765,68                          | 1.224,48     | 0,00                           | 547,96                                       | 6.881,58    | 248.827,35    |
| 1F111          | Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo   | 39,64            | 627,43               | 0,00                  | 3.360,20                                       | 11.782,96            | 48.357,40                     | 11.227,03                         | 25.967,55                   | 63.753,39                          | 707,97       | 0,00                           | 339,80                                       | 4.808,40    | 170.971,77    |
| 1F112          | Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale  | 9,96             | 753,32               | 1,27                  | 254,88   | 7.143,35             | 11.657,08                     | 1.557,90                          | 5.270,99                    | 8.138,27                           | 154,14       | 0,00                           | 83,11  | 2.073,18    | 37.097,45     |
| 1F113          | Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero   | 20,11            | 180,09               | 0,00                  | 957,51   | 8.795,25             | 14.236,96                     | 2.581,21                          | 5.625,56                    | 7.874,02                           | 362,37       | 0,00                           | 125,05                                       | 0,00        | 40.758,13     |
| 1F120          | Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale                                     | 8,67             | 2.039,33             | 0,00                  | 1.129,76                                       | 7.100,74             | 117.619,35                    | 50.280,68                         | 46.174,78                   | 158.225,58                         | 571,94       | 0,00                           | 667,36                                       | 17.714,52   | 401.532,71    |
| 1F121          | Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero  | 8,67             | 2.039,33             | 0,00                  | 1.129,76                                       | 7.100,74             | 117.619,35                    | 50.280,68                         | 46.174,78                   | 158.225,58                         | 571,94       | 0,00                           | 667,36                                       | 17.714,52   | 401.532,71    |
| 1F122          | Altre attività svolte 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          |
| 1G100          | Attività medico legali per finalità pubbliche  | 8,77             | 836,81               | 116,99                | 3.260,49                                       | 19.814,28            | 94.224,60                     | 10.386,15                         | 20.816,46                   | 660.680,32                         | 424,90       | 0,00                           | 615,01                                       | 11.494,97   | 822.679,75    |
| 1H100          | Contributo Legge 210/92  | 0,00             | 0,00                 | 0,00                  | 7.504,30                                       | 0,00                 | 1.830,26                      | 264,45                            | 127,45                      | 4.288,37                           | 0,00         | 0,00                           | 0,00   | 0,00        | 14.014,83     |
|                | TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA   | 1.786,40         | 55.628,66            | 348,36                | 82.686,48                                      | 788.109,31           | 2.889.931,90                  | 639.225,90                        | 948.487,97                  | 5.497.154,92                       | 32.081,52    | 0,00                           | 17.440,35                                    | 309.502,73  | 11.262.384,50 |
| 2A100          | Assistenza sanitaria di base   | 67,72            | 6.963,20             | 82.410,61             | 10.582,84                                      | 182.676,94           | 193.367,51                    | 25.597,18                         | 133.516,63                  | 1.205.063,90                       | 12.879,55    | 0,00                           | 1.353,06                                     | 25.638,06   | 1.880.117,20  |
| 2A110          | Medicina generale  | 39,86            | 3.872,85             | 65.814,12             | 6.466,59                                       | 47.104,84            | 61.939,94                     | 5.104,58                          | 12.701,09                   | 806.074,81                         | 12.076,41    | 0,00                           | 577,67                                       | 10.400,00   | 1.032.172,76  |
| 2A111          | Medicina generale - Attività in convenzione  | 37,84            | 2.515,50             | 62.431,18             | 5.317,99                                       | 32.527,88            | 52.396,41                     | 3.336,46                          | 12.701,09                   | 587.740,05                         | 11.721,80    | 0,00                           | 457,54                                       | 9.386,44    | 780.570,18    |



| Sub livello_LA |   | Consumi Sanitari | Consumi non Sanitari | Prestazioni Sanitarie | Servizi sanitari per erogazione di prestazioni | Servizi non sanitari | Personale del ruolo sanitario | Personale del ruolo professionale | Personale del ruolo tecnico | Personale del ruolo amministrativo | Ammortamenti     | Sopravvenienze / insussistenze | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Altri costi      | Totale              |
|----------------|---|------------------|----------------------|-----------------------|--|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------|--------------------------------|--|------------------|---------------------|
| 2A112          | Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari                                | 0,94             | 685,83               | 1.144,44              | 434,42   | 5.084,44             | 8.680,01                      | 977,12                            | 0,00                        | 144.592,56                         | 120,13           | 0,00                           | 62,55  | 1.013,56         | 162.796,00          |
| 2A113          | Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali      | 0,54             | 335,76               | 1.030,85              | 357,09   | 4.746,26             | 575,68                        | 744,47                            | 0,00                        | 44.823,69                          | 117,24           | 0,00                           | 28,79  | 0,00             | 52.760,37           |
| 2A114          | Medicina generale - Programmi vaccinali   | 0,54             | 335,76               | 1.207,65              | 357,09   | 4.746,26             | 287,84                        | 46,53                             | 0,00                        | 28.918,51                          | 117,24           | 0,00                           | 28,79  | 0,00             | 36.046,21           |
| 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                |
| <b>2A120</b>   | <b>Pediatria di libera scelta</b>   | <b>23,77</b>     | <b>998,70</b>        | <b>12.505,21</b>      | <b>1.079,42</b>                                | <b>13.917,47</b>     | <b>79.781,51</b>              | <b>9.800,49</b>                   | <b>79.640,20</b>            | <b>196.481,99</b>                  | <b>439,63</b>    | <b>0,00</b>                    | <b>386,72</b>                                | <b>8.021,99</b>  | <b>403.077,10</b>   |
| 2A121          | Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione  | 23,61            | 708,06               | 10.443,52             | 507,33   | 6.313,61             | 79.205,83                     | 9.614,37                          | 79.640,20                   | 167.563,48                         | 183,84           | 0,00                           | 323,91                                       | 8.021,99         | 362.549,75          |
| 2A122          | Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari                       | 0,05             | 96,88                | 687,23                | 190,70   | 2.534,62             | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                        | 0,00                               | 85,26            | 0,00                           | 20,94  | 0,00             | 3.615,68            |
| 2A123          | Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali  | 0,11             | 193,76               | 1.374,46              | 381,39   | 5.069,24             | 575,68                        | 186,12                            | 0,00                        | 28.918,51                          | 170,53           | 0,00                           | 41,87  | 0,00             | 36.911,67           |
| 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                |
| <b>2A130</b>   | <b>Altra assistenza sanitaria di base</b>   | <b>4,09</b>      | <b>2.091,65</b>      | <b>4.091,28</b>       | <b>3.036,83</b>                                | <b>121.654,63</b>    | <b>51.646,06</b>              | <b>10.692,11</b>                  | <b>41.175,34</b>            | <b>202.507,10</b>                  | <b>363,51</b>    | <b>0,00</b>                    | <b>388,67</b>                                | <b>7.216,07</b>  | <b>444.867,34</b>   |
| 2A131          | Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP                           | 4,09             | 2.091,65             | 4.091,28              | 3.036,83                                       | 121.654,63           | 51.646,06                     | 10.692,11                         | 41.175,34                   | 202.507,10                         | 363,51           | 0,00                           | 388,67                                       | 7.216,07         | 444.867,34          |
| 2A132          | Altra assistenza sanitaria di base - 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                |
| <b>2B100</b>   | <b>Continuità assistenziale</b>   | <b>29,93</b>     | <b>9.761,91</b>      | <b>20.955,88</b>      | <b>161,25</b>                                  | <b>1.095.971,39</b>  | <b>4.054,51</b>               | <b>430,15</b>                     | <b>352,75</b>               | <b>53.882,77</b>                   | <b>12.358,41</b> | <b>0,00</b>                    | <b>67,49</b>                                 | <b>658,24</b>    | <b>1.198.684,68</b> |
| <b>2C100</b>   | <b>Assistenza ai turisti</b>  | <b>7,94</b>      | <b>1.724,55</b>      | <b>4.768,28</b>       | <b>108,72</b>                                  | <b>265.473,87</b>    | <b>6.612,14</b>               | <b>2.053,45</b>                   | <b>2.969,00</b>             | <b>11.612,93</b>                   | <b>258,90</b>    | <b>0,00</b>                    | <b>42,57</b>                                 | <b>1.171,96</b>  | <b>296.804,31</b>   |
| <b>2D100</b>   | <b>Emergenza sanitaria territoriale</b>   | <b>41,58</b>     | <b>23.233,74</b>     | <b>14.210,83</b>      | <b>4.266,77</b>                                | <b>54.667,17</b>     | <b>267.862,88</b>             | <b>39.433,45</b>                  | <b>589.988,39</b>           | <b>200.061,87</b>                  | <b>3.566,00</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>1.533,85</b>                              | <b>47.834,07</b> | <b>1.246.700,60</b> |
| <b>2E100</b>   | <b>Assistenza farmaceutica</b>  | <b>22.984,28</b> | <b>68.512,01</b>     | <b>493.206,79</b>     | <b>15.244,31</b>                               | <b>69.440,67</b>     | <b>125.278,74</b>             | <b>20.350,25</b>                  | <b>68.820,20</b>            | <b>770.844,04</b>                  | <b>12.623,11</b> | <b>0,00</b>                    | <b>1.073,06</b>                              | <b>27.567,99</b> | <b>1.695.945,45</b> |
| 2E110          | Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione                                      | 1.547,73         | 44,02                | 237.025,01            | 315,87   | 4.198,29             | 6.332,47                      | 1.209,76                          | 1.756,05                    | 66.512,57                          | 173,18           | 0,00                           | 42,53  | 0,00             | 319.157,48          |
| <b>2E120</b>   | <b>Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale</b>                    | <b>13.816,28</b> | <b>44.438,97</b>     | <b>234.189,61</b>     | <b>10.690,46</b>                               | <b>61.259,86</b>     | <b>109.151,79</b>             | <b>18.023,79</b>                  | <b>65.077,79</b>            | <b>646.494,45</b>                  | <b>10.773,05</b> | <b>0,00</b>                    | <b>904,87</b>                                | <b>24.056,51</b> | <b>1.238.877,43</b> |
| 2E121          | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta   | 12.202,79        | 44.410,08            | 182.815,52            | 10.573,14                                      | 59.700,50            | 101.878,79                    | 17.372,38                         | 60.230,96                   | 559.508,23                         | 10.708,05        | 0,00                           | 881,81                                       | 24.039,47        | 1.084.321,72        |
| 2E122          | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto | 1.613,49         | 28,89                | 51.374,09             | 117,32   | 1.559,36             | 7.273,00                      | 651,41                            | 4.846,83                    | 86.986,22                          | 65,00            | 0,00                           | 23,06  | 17,04            | 154.555,71          |
| 2E130          | Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero                            | 7.620,27         | 24.029,02            | 21.992,17             | 4.237,98                                       | 3.982,52             | 9.794,48                      | 1.116,70                          | 1.986,36                    | 57.837,02                          | 1.676,88         | 0,00                           | 125,66                                       | 3.511,48         | 137.910,54          |
| <b>2F100</b>   | <b>Assistenza integrativa e protesica</b>   | <b>484,97</b>    | <b>4.233,57</b>      | <b>29.821,23</b>      | <b>13.063,98</b>                               | <b>32.024,13</b>     | <b>43.993,10</b>              | <b>8.134,19</b>                   | <b>42.834,93</b>            | <b>1.061.599,32</b>                | <b>40.813,74</b> | <b>0,00</b>                    | <b>506,50</b>                                | <b>6.252,37</b>  | <b>1.283.762,03</b> |
| <b>2F110</b>   | <b>Assistenza integrativa-Totale</b>  | <b>293,55</b>    | <b>2.566,70</b>      | <b>23.508,17</b>      | <b>477,36</b>                                  | <b>12.623,98</b>     | <b>30.344,26</b>              | <b>5.631,05</b>                   | <b>14.320,49</b>            | <b>292.271,08</b>                  | <b>2.853,31</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>242,94</b>                                | <b>4.338,22</b>  | <b>389.471,11</b>   |

| Sub livello_LA |   | Consumi Sanitari | Consumi non Sanitari | Prestazioni Sanitarie | Servizi sanitari per erogazione di prestazioni | Servizi non sanitari | Personale del ruolo sanitario | Personale del ruolo professionale | Personale del ruolo tecnico | Personale del ruolo amministrativo | Ammortamenti      | Sopravvenienze / insussistenze | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Altri costi       | Totale               |
|----------------|---|------------------|----------------------|-----------------------|--|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--|-------------------|----------------------|
| 2F111          | Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare   | 166,00           | 1.459,36             | 8.759,31              | 206,61   | 6.107,14             | 25.738,82                     | 4.421,29                          | 14.320,49                   | 102.452,92                         | 2.640,36          | 0,00                           | 184,82                                       | 4.338,22          | 170.795,34           |
| 2F112          | Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare  | 48,40            | 0,00                 | 2.871,85              | 90,25  | 2.814,11             | 2.302,72                      | 558,35                            | 0,00                        | 127.058,73                         | 113,19            | 0,00                           | 33,30  | 0,00              | 135.890,90           |
| 2F113          | Assistenza integrativa - Dispositivi monouso  | 79,15            | 1.107,34             | 11.877,01             | 180,50   | 3.702,73             | 2.302,72                      | 651,41                            | 0,00                        | 62.759,43                          | 99,76             | 0,00                           | 24,82  | 0,00              | 82.784,87            |
| 2F120          | Assistenza protesica  | 191,42           | 1.666,87             | 6.313,06              | 12.586,62                                      | 19.400,15            | 13.648,84                     | 2.503,14                          | 28.514,44                   | 769.328,24                         | 37.960,43         | 0,00                           | 263,56                                       | 1.914,15          | 894.290,92           |
| <b>2G100</b>   | <b>Assistenza specialistica ambulatoriale</b>   | <b>4.726,91</b>  | <b>151.592,69</b>    | <b>103.000,99</b>     | <b>156.028,64</b>                              | <b>1.268.487,43</b>  | <b>3.908.223,18</b>           | <b>592.552,80</b>                 | <b>1.856.072,92</b>         | <b>5.757.524,23</b>                | <b>110.003,59</b> | <b>0,00</b>                    | <b>25.486,66</b>                             | <b>449.968,04</b> | <b>14.383.668,08</b> |
| <b>2G110</b>   | <b>Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero</b>   | <b>4.178,28</b>  | <b>79.072,30</b>     | <b>68.129,53</b>      | <b>130.264,55</b>                              | <b>503.171,40</b>    | <b>2.612.012,04</b>           | <b>433.723,85</b>                 | <b>1.089.641,86</b>         | <b>2.296.294,38</b>                | <b>61.229,69</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>16.391,10</b>                             | <b>308.223,47</b> | <b>7.602.332,45</b>  |
| 2G111          | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio                                      | 2.894,66         | 13.064,96            | 16.992,79             | 42.842,21                                      | 95.869,89            | 810.433,08                    | 143.106,19                        | 255.436,49                  | 682.977,38                         | 6.679,64          | 0,00                           | 4.886,17                                     | 101.707,82        | 2.176.891,28         |
| 2G112          | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale                                      | 421,11           | 42.851,22            | 15.340,56             | 59.414,80                                      | 127.616,20           | 890.280,50                    | 170.472,13                        | 362.531,11                  | 886.079,35                         | 40.366,64         | 0,00                           | 5.574,88                                     | 128.271,09        | 2.729.219,59         |
| 2G113          | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica   | 862,51           | 23.156,12            | 35.796,18             | 28.007,54                                      | 279.685,31           | 853.730,56                    | 110.839,93                        | 454.113,74                  | 675.184,33                         | 14.183,41         | 0,00                           | 5.930,05                                     | 78.244,56         | 2.559.734,24         |
| 2G114          | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa               | 0,00             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00   | 0,00                 | 28.783,95                     | 4.652,80                          | 8.780,26                    | 26.026,66                          | 0,00              | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 68.243,67            |
| 2G115          | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa           | 0,00             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00   | 0,00                 | 28.783,95                     | 4.652,80                          | 8.780,26                    | 26.026,66                          | 0,00              | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 68.243,67            |
| <b>2G120</b>   | <b>Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi</b>   | <b>548,63</b>    | <b>72.520,39</b>     | <b>34.871,46</b>      | <b>25.764,09</b>                               | <b>765.316,03</b>    | <b>1.267.427,19</b>           | <b>154.176,15</b>                 | <b>757.650,80</b>           | <b>3.435.203,19</b>                | <b>48.773,90</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>9.095,56</b>                              | <b>141.744,57</b> | <b>6.713.091,96</b>  |
| 2G121          | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio                          | 106,49           | 13.814,65            | 5.214,83              | 840,76   | 20.202,17            | 53.678,44                     | 18.742,42                         | 34.028,58                   | 100.263,38                         | 440,13            | 0,00                           | 253,80                                       | 3.651,58          | 251.237,23           |
| 2G122          | Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale                            | 84,11            | 7.909,00             | 12.788,20             | 4.430,20                                       | 39.216,89            | 133.000,04                    | 10.304,88                         | 27.012,23                   | 55.807,04                          | 3.291,72          | 0,00                           | 761,18                                       | 11.838,92         | 306.444,41           |
| 2G123          | Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica                                 | 358,03           | 50.796,74            | 16.868,43             | 20.493,13                                      | 705.896,97           | 1.023.180,81                  | 115.823,25                        | 679.049,47                  | 3.227.079,45                       | 45.042,05         | 0,00                           | 8.080,58                                     | 126.254,07        | 6.018.922,98         |
| 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                 | 28.783,95                     | 4.652,80                          | 8.780,26                    | 26.026,66                          | 0,00              | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 68.243,67            |

| Sub livello_LA |  | Consumi Sanitari | Consumi non Sanitari | Prestazioni Sanitarie | Servizi sanitari per erogazione di prestazioni | Servizi non sanitari | Personale del ruolo sanitario | Personale del ruolo professionale | Personale del ruolo tecnico | Personale del ruolo amministrativo | Ammortamenti     | Sopravvenienze / insussistenze | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Altri costi       | Totale              |
|----------------|--|------------------|----------------------|-----------------------|--|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------|--------------------------------|--|-------------------|---------------------|
| 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                 | 28.783,95                     | 4.652,80                          | 8.780,26                    | 26.026,66                          | 0,00             | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 68.243,67           |
| 2G130          | Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti  | 0,00             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00   | 0,00                 | 28.783,95                     | 4.652,80                          | 8.780,26                    | 26.026,66                          | 0,00             | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 68.243,67           |
| 2H100          | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale   | <b>840,46</b>    | <b>50.939,74</b>     | <b>267.668,70</b>     | <b>72.810,76</b>                               | <b>548.080,77</b>    | <b>2.459.397,22</b>           | <b>326.196,07</b>                 | <b>1.299.515,91</b>         | <b>2.627.275,29</b>                | <b>14.303,52</b> | <b>0,00</b>                    | <b>15.419,88</b>                             | <b>295.019,46</b> | <b>7.977.467,78</b> |
| 2H110          | <b>Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari</b>   | <b>328,33</b>    | <b>8.796,14</b>      | <b>49.170,64</b>      | <b>42.931,50</b>                               | <b>114.476,40</b>    | <b>344.204,62</b>             | <b>54.028,27</b>                  | <b>162.469,85</b>           | <b>459.276,62</b>                  | <b>3.040,89</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>2.185,79</b>                              | <b>36.351,09</b>  | <b>1.277.260,14</b> |
| 2H111          | Cure domiciliari   | 228,64           | 6.380,08             | 41.543,70             | 28.625,19                                      | 97.967,56            | 197.906,42                    | 29.822,30                         | 86.288,83                   | 261.866,94                         | 1.471,87         | 0,00                           | 1.347,56                                     | 15.019,70         | 768.468,79          |
| 2H112          | Cure palliative domiciliari  | 99,69            | 2.416,06             | 7.626,94              | 14.306,31                                      | 16.508,84            | 146.298,20                    | 24.205,97                         | 76.181,02                   | 197.409,68                         | 1.569,02         | 0,00                           | 838,23                                       | 21.331,39         | 508.791,35          |
| 2H120          | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)                         | 14,00            | 7.304,40             | 0,00                  | 5.818,18                                       | 86.025,97            | 385.531,36                    | 39.193,91                         | 228.952,35                  | 290.325,16                         | 1.897,51         | 0,00                           | 2.384,42                                     | 47.561,43         | 1.095.008,69        |
| 2H130          | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo | 0,85             | 18.631,07            | 14,40                 | 3.401,40                                       | 42.438,27            | 320.580,35                    | 50.990,07                         | 157.554,32                  | 268.540,89                         | 976,65           | 0,00                           | 1.829,50                                     | 40.337,79         | 905.295,56          |
| 2H140          | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali                                      | 349,76           | 8.002,02             | 116.042,87            | 8.588,24                                       | 123.508,78           | 677.007,83                    | 93.513,20                         | 367.210,26                  | 775.549,20                         | 2.761,08         | 0,00                           | 4.404,08                                     | 85.915,02         | 2.262.852,34        |
| 2H150          | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità  | 28,93            | 1.525,77             | 15.012,71             | 6.292,08                                       | 92.386,68            | 307.712,20                    | 31.343,50                         | 165.727,05                  | 157.997,00                         | 2.810,53         | 0,00                           | 2.014,01                                     | 26.802,45         | 809.652,91          |
| 2H160          | Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                | 118,59           | 6.680,34             | 87.428,08             | 5.779,36                                       | 89.244,67            | 424.360,86                    | 57.127,12                         | 217.602,08                  | 675.586,42                         | 2.816,86         | 0,00                           | 2.602,08                                     | 58.051,68         | 1.627.398,14        |
| 2I100          | <b>Assistenza sociosanitaria semi-residenziale</b>   | <b>2,53</b>      | <b>1.528,86</b>      | <b>4.596,28</b>       | <b>3.437,74</b>                                | <b>36.147,17</b>     | <b>97.533,56</b>              | <b>10.642,63</b>                  | <b>56.455,11</b>            | <b>101.173,21</b>                  | <b>321,48</b>    | <b>0,00</b>                    | <b>640,45</b>                                | <b>16.924,38</b>  | <b>329.403,40</b>   |
| 2I110          | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali   | 0,24             | 955,29               | 2.005,10              | 397,94   | 31.890,81            | 57.344,56                     | 10.642,63                         | 41.691,71                   | 72.077,60                          | 246,88           | 0,00                           | 370,97                                       | 8.703,59          | 226.327,32          |
| 2I120          | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità   | 2,29             | 573,57               | 2.252,15              | 3.039,80                                       | 4.256,36             | 40.189,00                     | 0,00                              | 14.763,40                   | 13.508,58                          | 74,60            | 0,00                           | 269,48                                       | 8.220,79          | 87.150,02           |
| 2I130          | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche   | 0,00             | 0,00                 | 25,62                 | 0,00   | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                        | 15.587,03                          | 0,00             | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 15.612,65           |
| 2I140          | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti  | 0,00             | 0,00                 | 313,41                | 0,00   | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                        | 0,00                               | 0,00             | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 313,41              |

| Sub livello_LA |   | Consumi Sanitari | Consumi non Sanitari | Prestazioni Sanitarie | Servizi sanitari per erogazione di prestazioni | Servizi non sanitari | Personale del ruolo sanitario | Personale del ruolo professionale | Personale del ruolo tecnico | Personale del ruolo amministrativo | Ammortamenti      | Sopravvenienze / insussistenze | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Altri costi       | Totale               |
|----------------|---|------------------|----------------------|-----------------------|--|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--|-------------------|----------------------|
| 2I150          | Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo | 0,00             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                        | 0,00                               | 0,00              | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 0,00                 |
| <b>2I100</b>   | <b>Assistenza sociosanitaria residenziale</b>   | <b>67,61</b>     | <b>12.029,53</b>     | <b>51.341,71</b>      | <b>91.872,14</b>                               | <b>213.217,73</b>    | <b>242.216,83</b>             | <b>46.827,79</b>                  | <b>313.664,08</b>           | <b>333.460,58</b>                  | <b>3.905,37</b>   | <b>0,00</b>                    | <b>1.733,55</b>                              | <b>19.968,84</b>  | <b>1.330.305,76</b>  |
| 2I110          | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali   | 1,60             | 7.210,29             | 14.648,81             | 1.371,20                                       | 122.168,81           | 118.759,08                    | 16.613,85                         | 119.836,07                  | 105.500,19                         | 1.891,96          | 0,00                           | 790,42                                       | 6.865,81          | 515.658,09           |
| 2I120          | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità   | 2,02             | 214,63               | 12.067,72             | 241,80   | 8.624,97             | 14.888,16                     | 186,18                            | 27.137,99                   | 12.709,42                          | 346,71            | 0,00                           | 114,40                                       | 0,00              | 76.534,00            |
| 2I130          | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche                                     | 0,00             | 0,00                 | 3.504,77              | 0,00   | 618,33               | 1.687,09                      | 93,06                             | 292,68                      | 15.587,03                          | 0,00              | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 21.782,96            |
| 2I140          | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti  | 38,30            | 1.302,08             | 19.809,98             | 88.766,12                                      | 17.604,55            | 45.073,02                     | 20.185,23                         | 32.283,68                   | 141.395,97                         | 913,21            | 0,00                           | 310,89                                       | 6.145,08          | 373.828,11           |
| 2I150          | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita                                | 25,69            | 3.302,53             | 1.309,88              | 1.493,02                                       | 64.201,07            | 60.658,12                     | 9.377,17                          | 133.820,98                  | 36.579,08                          | 753,49            | 0,00                           | 517,84                                       | 6.957,95          | 318.996,82           |
| 2I160          | Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo      | 0,00             | 0,00                 | 0,55                  | 0,00   | 0,00                 | 1.151,36                      | 372,30                            | 292,68                      | 21.688,89                          | 0,00              | 0,00                           | 0,00   | 0,00              | 23.505,78            |
| <b>2K100</b>   | <b>Assistenza termale</b>   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>          | <b>1.053,46</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>       | <b>1.053,46</b>      |
| <b>2L100</b>   | <b>Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri</b>   | <b>12,42</b>     | <b>3.507,31</b>      | <b>5.919,12</b>       | <b>2.778,57</b>                                | <b>22.965,28</b>     | <b>137.267,02</b>             | <b>27.296,46</b>                  | <b>55.396,32</b>            | <b>139.040,44</b>                  | <b>938,43</b>     | <b>0,00</b>                    | <b>895,12</b>                                | <b>18.392,33</b>  | <b>414.408,82</b>    |
|                | <b>TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE</b>   | <b>29.266,35</b> | <b>334.027,11</b>    | <b>1.078.953,88</b>   | <b>370.355,72</b>                              | <b>3.789.152,55</b>  | <b>7.485.806,69</b>           | <b>1.099.514,42</b>               | <b>4.419.586,24</b>         | <b>12.261.538,58</b>               | <b>211.972,10</b> | <b>0,00</b>                    | <b>48.752,19</b>                             | <b>909.395,74</b> | <b>32.038.321,57</b> |
|                |   |                  |                      |                       |  |                      |                               |                                   |                             |                                    |                   |                                |  |                   |                      |
| <b>3A100</b>   | <b>Attività di Pronto soccorso</b>  | <b>400,77</b>    | <b>26.127,40</b>     | <b>2.937,07</b>       | <b>43.877,57</b>                               | <b>242.031,57</b>    | <b>892.817,98</b>             | <b>118.570,16</b>                 | <b>921.440,20</b>           | <b>307.307,94</b>                  | <b>29.085,44</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>6.663,66</b>                              | <b>102.138,23</b> | <b>2.693.397,99</b>  |
| 3A110          | Attività diretta di Pronto soccorso e OBI   | <b>284,86</b>    | <b>15.398,80</b>     | <b>2.691,72</b>       | <b>31.637,51</b>                               | <b>166.382,95</b>    | <b>688.224,31</b>             | <b>101.909,71</b>                 | <b>743.150,00</b>           | <b>286.709,90</b>                  | <b>23.770,28</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>5.127,37</b>                              | <b>74.680,69</b>  | <b>2.139.968,10</b>  |
| 3A111          | Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero  | 252,11           | 12.222,25            | 2.691,72              | 25.300,83                                      | 124.887,19           | 604.890,49                    | 91.127,15                         | 618.195,43                  | 276.304,57                         | 15.165,71         | 0,00                           | 4.603,73                                     | 72.824,61         | 1.848.465,79         |
| 3A112          | Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero  | 32,75            | 3.176,55             | 0,00                  | 6.336,68                                       | 41.495,76            | 83.333,82                     | 10.782,56                         | 124.954,57                  | 10.405,33                          | 8.604,57          | 0,00                           | 523,64                                       | 1.856,08          | 291.502,31           |
| 3A120          | Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero                        | 115,91           | 10.728,60            | 245,35                | 12.240,06                                      | 75.648,62            | 204.593,67                    | 16.660,45                         | 178.290,20                  | 20.598,04                          | 5.315,16          | 0,00                           | 1.536,29                                     | 27.457,54         | 553.429,89           |
| <b>3B100</b>   | <b>Assistenza ospedaliera per acuti</b>   | <b>12.888,39</b> | <b>412.084,37</b>    | <b>153.063,70</b>     | <b>392.438,83</b>                              | <b>4.151.685,29</b>  | <b>6.526.689,89</b>           | <b>1.281.328,68</b>               | <b>4.686.484,35</b>         | <b>5.250.344,48</b>                | <b>227.629,41</b> | <b>0,00</b>                    | <b>51.232,14</b>                             | <b>886.520,02</b> | <b>24.032.389,55</b> |
| 3B110          | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital  | 988,94           | 8.322,57             | 11.819,88             | 13.430,17                                      | 171.218,53           | 379.605,41                    | 45.413,71                         | 256.946,08                  | 142.733,59                         | 8.808,62          | 0,00                           | 2.689,34                                     | 8.588,09          | 1.050.564,93         |
| 3B120          | Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery   | 216,93           | 13.188,67            | 18.456,34             | 7.782,24                                       | 64.521,60            | 109.016,71                    | 9.343,63                          | 73.706,94                   | 59.033,21                          | 5.590,28          | 0,00                           | 961,30                                       | 293,46            | 362.111,31           |
| 3B130          | Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria   | 11.380,66        | 390.573,13           | 122.787,48            | 371.226,42                                     | 3.915.945,16         | 6.038.067,77                  | 1.226.571,34                      | 4.355.831,33                | 5.048.577,68                       | 213.215,98        | 0,00                           | 47.581,50                                    | 877.638,47        | 22.619.396,92        |

| Sub livello_LA |   | Consumi Sanitari | Consumi non Sanitari | Prestazioni Sanitarie | Servizi sanitari per erogazione di prestazioni | Servizi non sanitari | Personale del ruolo sanitario | Personale del ruolo professionale | Personale del ruolo tecnico | Personale del ruolo amministrativo | Ammortamenti | Sopravvenienze / insussistenze | Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze | Altri costi  | Totale        |
|----------------|---|------------------|----------------------|-----------------------|--|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|--|--------------|---------------|
| 3B140          | Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa     | 301,86           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                        | 0,00                               | 14,53        | 0,00                           | 0,00   | 0,00         | 316,39        |
| 3B150          | Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa | 0,00             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                              | 0,00                        | 0,00                               | 0,00         | 0,00                           | 0,00   | 0,00         | 0,00          |
| 3C100          | Assistenza ospedaliera per lungodegenti   | 64,75            | 620,73               | 2.204,77              | 284,21   | 12.412,80            | 60.783,26                     | 12.531,06                         | 82.951,70                   | 49.223,66                          | 84,27        | 0,00                           | 523,86                                       | 13.271,53    | 234.956,60    |
| 3D100          | Assistenza ospedaliera per riabilitazione   | 92,53            | 4.670,80             | 11.137,04             | 5.007,78                                       | 36.285,94            | 198.989,56                    | 53.900,66                         | 130.508,12                  | 311.207,49                         | 5.085,92     | 0,00                           | 1.530,41                                     | 18.979,89    | 777.396,14    |
| 3E100          | Trasporto sanitario assistito   | 0,11             | 1.243,49             | 8.492,09              | 113,82   | 8.015,20             | 1.415,24                      | 0,00                              | 68.590,94                   | 0,00                               | 283,74       | 0,00                           | 93,48  | 341,43       | 88.589,54     |
| 3F100          | Attività trasfusionale  | 1.014,15         | 34.844,80            | 0,86                  | 38.102,41                                      | 115.827,69           | 395.163,61                    | 58.315,13                         | 122.785,56                  | 359.254,90                         | 7.586,98     | 0,00                           | 2.806,08                                     | 42.321,99    | 1.178.024,16  |
| 3G100          | Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti                        | 0,30             | 103,21               | 0,00                  | 0,00   | 283,53               | 9.950,37                      | 0,00                              | 0,00                        | 6.291,70                           | 10,89        | 0,00                           | 40,56  | 95,93        | 16.776,49     |
| 3H100          | Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive                           | 0,00             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00   | 0,00                 | 1.333,62                      | 0,00                              | 770,04                      | 453,21                             | 0,00         | 0,00                           | 0,00   | 0,00         | 2.556,87      |
|                | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA   | 14.461,00        | 479.694,80           | 177.835,53            | 479.824,62                                     | 4.566.542,02         | 8.087.143,53                  | 1.524.645,69                      | 6.013.530,91                | 6.284.083,38                       | 269.766,65   | 0,00                           | 62.890,19                                    | 1.063.669,02 | 29.024.087,34 |
|                |   |                  |                      |                       |  |                      |                               |                                   |                             |                                    |              |                                |  |              |               |
|                | TOTALE COMPLESSIVO  | 45.513,75        | 869.350,57           | 1.257.137,77          | 932.866,82                                     | 9.143.803,88         | 18.462.882,12                 | 3.263.386,01                      | 11.381.605,12               | 24.042.776,88                      | 513.820,27   | 0,00                           | 129.082,73                                   | 2.282.567,49 | 72.324.793,41 |

Tabella 13: Modello LA ARES – Anno 2022

## 5.6 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Di seguito vengono rappresentati in ordine cronologico gli eventi avvenuti successivamente all'annualità 2022.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio 2022 è stato circoscritto il **perimetro di titolarità dei beni** in capo ad ARES. In particolare, con la DGR 10/21 del 16.03.2023, con riferimento in particolare ai fabbricati, è stata fatta la ricognizione ed attribuzione del patrimonio immobiliare e mobiliare alle Aziende socio-sanitarie locali e all'Azienda regionale della salute. Per dare attuazione alla DGR 10/21 del 16.03.2023, ARES ha supportato la Gestione Sanitaria Liquidatoria nelle **attività straordinarie di migrazione del patrimonio immobiliare e mobiliare indisponibile** da ATS alle Aziende SSR. Tali attività hanno interessato circa 450.000 cespiti che sono stati trasferiti nel Libro Cespiti delle rispettive Aziende SSR e per i quali si è proceduto alla relativa registrazione delle scritture contabili.

Con Delibere del Direttore Generale ARES del 28.02.2024<sup>5</sup> è stata effettuata formale assegnazione contabile dei cespiti acquistati da ARES Sardegna per conto delle ASL nel corso dell'anno 2022 (DGR 59 del 28.02.2024 per ASL Cagliari, DGR 60 del 28.02.2024 per ASL Gallura, DGR 61 del 28.02.2024 per ASL Medio Campidano, DGR 62 del 28.02.2024 per ASL Nuoro, DGR 63 del 28.02.2024 per ASL Ogliastra, DGR 64 del 28.02.2024 per ASL Oristano, DGR 65 del 28.02.2024 per ASL Sassari e DGR 66 del 28.02.2024 per ASL Sulcis).

Relativamente ai costi del personale dipendente occorre rappresentare che l'approvazione definitiva dei **fondi contrattuali** del 2022 è avvenuta a partire dalla fine del primo semestre 2023<sup>6</sup>, a seguito delle Delibere di Giunta Regionale<sup>7</sup> sugli accordi sindacali e sulle modalità di ripartizione dei fondi da ATS alle Aziende SSR interessate oltreché della nota della RAS Prot. 13885 del 25.05.2023 nella quale vengono confermate sia nella metodologia che nella loro quantificazione le quote di Fondo scorporate da ARES verso le altre Aziende Sanitarie nel corso del 2022 e nel 2023.

## 5.7 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 Titolo II del D.Lgs 118/2011 il risultato positivo di esercizio è utilizzato per il ripiano delle perdite di esercizi precedenti. Considerato che il 2022 è il primo esercizio di attività per ARES e che non ci sono dunque perdite di esercizi precedenti da ripianare, si reputa opportuno destinare una parte di utile a riserva, tenuto conto del valore del patrimonio netto, rinviando in ogni caso ogni decisione alla competenza della RAS.

---

<sup>5</sup> Deliberazione del Direttore Generale n. 59 del 28/02/2024 "Legge regionale n. 24/2020. Formale Assegnazione Contabile dei Cespiti acquistati da Ares Sardegna per conto della ASL di Cagliari nel corso dell'anno 2022"; Deliberazione del Direttore Generale n. 60 del 28/02/2024 "Legge regionale n. 24/2020. Formale Assegnazione Contabile dei cespiti acquistati da Ares Sardegna per conto della ASL Gallura nel corso dell'anno 2022"; Deliberazione del Direttore Generale n. 61 del 28/02/2024 "Legge regionale n. 24/2020. Formale assegnazione contabile dei cespiti acquistati da Ares Sardegna per conto della ASL Medio Campidano nel corso dell'anno 2022"; Deliberazione del Direttore Generale n. 62 del 28/02/2024 "Legge regionale n. 24/2020. Formale Assegnazione Contabile dei cespiti acquistati da Ares Sardegna per conto della ASL Nuoro nel corso dell'anno 2022"; Deliberazione del Direttore Generale n. 63 del 28/02/2024 "Legge regionale n. 24/2020. Formale Assegnazione Contabile dei cespiti acquistati da Ares Sardegna per conto della ASL Ogliastra nel corso dell'anno 2022"; Deliberazione del Direttore Generale n. 64 del 28/02/2024 "Legge regionale n. 24/2020. Formale Assegnazione Contabile dei cespiti acquistati da Ares Sardegna per conto della ASL Oristano nel corso dell'anno 2022"; Deliberazione del Direttore Generale n. 65 del 28/02/2024 "Legge regionale n. 24/2020. Formale Assegnazione Contabile dei cespiti acquistati da Ares Sardegna per conto della ASL Sassari nel corso dell'anno 2022"; Deliberazione del Direttore Generale n. 66 del 28/02/2024 "Legge regionale n. 24/2020. Formale Assegnazione Contabile dei cespiti acquistati da Ares Sardegna per conto della ASL Sulcis nel corso dell'anno 2022".

<sup>6</sup> Determina ARES n. 1817 del 21.06.2023 "Fondi Contrattuali definitivi 2022 e Provvisori 2023 – determinazione Residui 2022 al 31-12-2022 e al 31-03-2023 - Area del personale non dirigente comparto sanità"; Determina ARES n. 1818 del 21.06.2023 "Fondi Contrattuali definitivi 2022 e Provvisori 2023 – determinazione Residui 2022 al 31-12-2022 e al 31-03-2023 - Area della Dirigenza Amministrativa, Tecnica e Professionale del SSN"; Determina ARES n. 1819 del 21.06.2023 "Fondi Contrattuali definitivi 2022 e Provvisori 2023 – determinazione Residui 2022 al 31-12-2022 e al 31-03-2023 - Area della Dirigenza Sanitaria del SSN".

<sup>7</sup> DGR n. 51/25 del 30.2021 "Approvazione degli accordi sindacali sulle modalità di ripartizione dei fondi contrattuali di ATS Sardegna in liquidazione" per tutta l'area della Dirigenza"; DGR n. 14/22 del 29.04.2022 "Approvazione dello schema di accordo sindacale sulle modalità di ripartizione dei fondi contrattuali del personale del comparto dell'ATS Sardegna in liquidazione"; DGR n. 29/10 del 22.09.2022 "Accordi sindacali sulle modalità di ripartizione dei fondi contrattuali di ATS Sardegna in liquidazione e in materia di incremento dei fondi contrattuali del personale delle Aziende del SSR, ai sensi dell'articolo 11, comma 1, del DL numero 35/2019" nella quale, tra l'altro, viene approvato il prospetto di ripartizione dei fondi contrattuali del personale dell'ATS Sardegna in liquidazione tra le nuove otto ASL e l'Ares".

# OBIETTIVI DEL DIRETTORE GENERALE ARES SARDEGNA

DGR 14/28 del 29.04.2022 – Obiettivi di Mandato

DGR 14/30 del 29.04.2022 e s.m.e.i. – Obiettivi 2022

DGR 4/62 del 16.02.2023 e s.m.e.i. – Obiettivi 2023

## PREMESSA

Con il presente documento si relaziona in ordine agli obiettivi assegnati per il periodo 2022-2023 al Direttore Generale per di ARES nominato con DGR n. 51/34 del 30.12.2021. Per ogni obiettivo è riportato il risultato di performance raggiunto e le azioni intraprese.

## DGR 14/28 DEL 29.04.2022 – OBIETTIVI DI MANDATO

con DGR n. 14/28 del 29.04.2022 al Direttore Generale.

| PESO | OBIETTIVO                                     | DESCRIZIONE  | TARGET                          | NOTE   |
|------|---|--|---------------------------------|--|
| 35   | Rispetto degli equilibri economico-finanziari | I direttori generali delle aziende sanitarie devono impostare la propria attività secondo i criteri di efficacia, efficienza ed economicità e sono tenuti al rispetto del vincolo di bilancio, attraverso l'equilibrio di costi e ricavi | 2/2 bilanci approvati con R = C | L'equilibrio è richiesto per ciascuno dei due esercizi 2022 e 2023 |

### RISULTATO

Sulla base delle assegnazioni definitive per l'anno 2022 e tenuto conto delle indicazioni RAS intervenute anche nel corso del 2024 per la chiusura del bilancio d'esercizio 2022, il Conto Economico 2022, si chiude con un utile di € 17,3 milioni.

Il Bilancio 2023 è in fase di adozione, tenuto in considerazione delle ulteriori indicazioni pervenute nel mese di maggio 2024 dalla RAS per la chiusura del Bilancio. L'esercizio 2023, secondo il modello CE IV trimestre caricato nella piattaforma ministeriale NSIS, presenta un risultato di esercizio in pareggio; va evidenziato che nella Voce CE BA2890 sono stati accantonate prudenzialmente oltre 20 milioni di euro, che avrebbero costituito utile di esercizio. Ciò in attesa dell'adeguamento delle assegnazioni per il riparto definitivo.

Come da nota RAS Prot. 1387 del 18.01.2024 e successiva nota RAS Prot. 14218 del 20.05.2024, infatti, le assegnazioni 2023 risultano provvisorie (nelle more dell'adozione della deliberazione di riparto del fondo sanitario regionale 2023), con l'indicazione di contabilizzare nei ricavi da RAS gli importi registrati nei modelli CE IV trimestre 2023.

| PESO | OBIETTIVO                                | DESCRIZIONE   | TARGET   |
|------|--|---|--|
| 25   | Avvio e gestione dei processi di riforma | Approvazione entro i termini stabiliti dalla normativa regionale (LR 24/2020) | 1 atto aziendale approvato entro 60 giorni di relativi indirizzi |

### RISULTATO

L'obiettivo è stato esitato entro i termini.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 266 del 29.11.2022 - *Approvazione in via preliminare dell'Atto aziendale ARES* – è stato adottato l'atto aziendale sulla base degli indirizzi dettati dalla Giunta Regionale con D.G.R. 30/71 del 30.09.2022.

Con la DGR n. 40/42 del 28/12/2022 - *Atto aziendale dell'Azienda regionale della salute (ARES). Verifica di conformità ai sensi della L.R. 11.9.2020, n. 24* – viene disposto che l'efficacia dell'approvazione dell'Atto Aziendale di ARES sia subordinata all'invio, all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, della



deliberazione dell'Azienda recante le modifiche e le integrazioni richieste entro trenta giorni dall'approvazione della suddetta DGR.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 19 del 18.01.2023 - Approvazione definitiva dell'atto aziendale di ARES- vengono recepite le modifiche e integrazioni richieste e adottato l'atto aziendale in via definitiva. Lo stesso è stato trasmesso alla Direzione Generale Assessorato Igiene e Sanità con nota Prot. 12877 del 20.01.2023.

| PESO | OBIETTIVO                         | DESCRIZIONE   | TARGET                         | NOTE   |
|------|-----------------------------------|---|--------------------------------|--|
| 30   | Rispetto delle milestone del PNRR | Rispetto delle milestone del PNRR relative all'avanzamento procedurale e fisico degli interventi contemplati negli atti di programmazione regionali | 100% delle milestone raggiunte | Le milestone sono state condivise con le Aziende del SSR tramite le schede compilate a cura delle Aziende del SSR e validate dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale |

#### RISULTATO

Tutte le milestone di competenza ARES sono state raggiunte. Nell'Allegato 1.A, è stato riportato, per ogni milestone, sulla base del CIS - Contratto Istituzionale di Sviluppo tra il Ministero della Salute e la Regione Sardegna, l'intervento, la linea di attività, il target regionale, la deadline, il risultato con le azioni intraprese.

| PESO | OBIETTIVO                               | DESCRIZIONE   | TARGET  | NOTE   |
|------|---|---|---|--|
| 10   | Trasparenza (obblighi di pubblicazione) | Misurazione e pubblicazione nel proprio sito internet istituzionale dei tempi effettivi di conclusione dei procedimenti amministrativi di maggiore impatto per i cittadini e per le imprese. Si richiede, inoltre, la comparazione con i termini previsti dalla normativa vigente | Pubblicazione e aggiornamento trimestrale dei tempi effettivi di conclusione dei procedimenti amministrativi di maggiore impatto per i cittadini e per le imprese | Al fine della verifica del raggiungimento dell'obiettivi si richiede ai direttori generali che nel sito istituzionale vengano salvati e siano consultabili tutti gli aggiornamenti trimestrali |

#### RISULTATO

Il Monitoraggio è stato effettuato trimestralmente per il 2022 e il 2023 ed è consultabile al seguente link <https://www.aressardegna.it/amministrazione-trasparente/attivita-e-procedimenti/monitoraggio-tempi-procedimentali/>


## DGR 14/30 DEL 29.04.2022 E S.M.E.I. – OBIETTIVI 2022

Si riportano di seguito i risultati conseguiti da ARES per gli obiettivi assegnati nell'annualità 2022, secondo lo schema di rendicontazione RAS.

| OBIETTIVO TEMPI DI PAGAMENTO DEI DEBITI COMMERCIALI – PESO 30 |  |                                     |   |   |
|---|--|-------------------------------------|---|---|
| Peso  | Obiettivo  | Indicatore                          | Standard<br>(Valore/range di risultato) | Note e riferimenti esterni  |
| 100   | Raggiungimento dell'obiettivo specifico relativo ai tempi di pagamento dei debiti commerciali, come disposto dall'art. 1 comma 865 della L. 145/2018 | Numero medio di giornate di ritardo | Numero 0 giornate di ritardo            | <p>a) non e' riconosciuta qualora l'ente sanitario registri ritardi superiori a sessanta giorni oppure in caso di mancata riduzione di almeno il 10 per cento del debito commerciale residuo;</p> <p>b) e' riconosciuta per la meta' qualora l'ente sanitario registri ritardi compresi fra trentuno e sessanta giorni;</p> <p>c) e' riconosciuta per il 75 per cento qualora l'ente sanitario registri ritardi compresi fra undici e trenta giorni;</p> <p>d) e' riconosciuta per il 90 per cento qualora l'ente sanitario registri ritardi compresi fra uno e dieci giorni.</p> |

### RISULTATO

Si riporta di seguito l'indicatore pubblicato nella Sezione "Pagamenti dell'amministrazione" dell'Amministrazione trasparente di ARES Sardegna.

|  | Indicatore di Tempestività dei pagamenti - Anno 2022 |                    |                             |
|---|--|--------------------|-----------------------------|
|   | SOMMA IMPORTI PAGATI NEL TRIMESTRE                   | GIORNI X IMPORTI   | INDICATORE DI TEMPESTIVITA' |
|   | A  | B                  | B/A                         |
| I TRIMESTRE 2022  | 51.940.826,99  | -1.477.260.340,51  | -28,44                      |
| II TRIMESTRE 2022   | 206.804.478,50                                       | -5.318.223.227,72  | -25,72                      |
| III TRIMESTRE 2022  | 251.656.314,13                                       | -5.403.136.433,17  | -21,47                      |
| IV TRIMESTRE 2022   | 208.944.748,32                                       | -4.972.178.835,82  | -23,80                      |
| TOTALE ANNUO  | 719.346.367,94                                       | -17.170.798.837,22 | -23,87                      |

Si precisa che l'indicatore restituisce un dato cumulativo, in quanto contempla sia i pagamenti eseguiti da ARES per le fatture commerciali di ARES che i pagamenti eseguiti da ARES per le fatture relative a forniture di beni e servizi delle ASL.

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70  |   |   |   |  |
|---|---|---|---|--|
| Livello dell'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità - Peso 50                  |   |   |   |  |
| Area del mantenimento dei LEA, del miglioramento dell'Appropriatezza e dell'Efficacia del SSR - Peso 40 |   |   |   |  |
| Peso  | Obiettivo   | Indicatore  | Standard<br>(Valore/range di risultato) | Note e riferimenti esterni                     |
| 10  | Nell'ambito della Missione 6 Salute del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è previsto, come oggetto di specifici investimenti, la realizzazione del modello organizzativo per: M6.C1 – 1.1 Case della comunità e presa in carico della persona M6.C1 – 1.2.2 Implementazione di un nuovo modello organizzativo: Centri di coordinamento territoriale M6.C1 – 1.3. Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità).<br>Sono inoltre finanziati gli ulteriori interventi: | Stipula delle convenzione di avvalimento del personale tra Ares e le aziende del SSR, fino al definitivo passaggio dello stesso (entro la data di sottoscrizione) del CIS-contratto istituzionale di sviluppo tra il Ministero della Salute e la regione Sardegna | 100% delle convenzioni stipulate        | L.R. n. 8 del 2018, art. 49, commi 4, 5 e 6    |
| 10  | M6.C2 – 1.1.1. Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Digitalizzazione delle strutture ospedaliere (DEA Dipartimenti di Emergenza e Accettazione di Livello I e II));<br>M6.C2 – 1.1.2. Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie);<br>M6.C2 – 1.2. Verso un nuovo ospedale sicuro e sostenibile;   | Approvazione di un piano di reclutamento del personale per l'attuazione degli interventi finalizzati con il PNRR entro il 30/06/2022  | 1 Piano reclutamento approvato          |  |
| 10  | L'utilizzo di tali investimenti è subordinato al rispetto da parte delle Regioni di specifici cronoprogrammi operativi, definiti con Agenas.<br>Al fine del rispetto del cronoprogramma ed alla tempestività nella realizzazione delle azioni definite dalla Regione è coinvolta l'Azienda regionale della salute.<br>Il presente obiettivo ha come finalità la definizione delle azioni in capo ad ARES per l'attuazione diretta e indiretta degli interventi finanziati dal PNRR  | Gestione delle gare e delle procedure di attuazione degli interventi finanziati dal PNRR di diretta competenza (interconnessione COT, digitalizzazione grandi apparecchiature elettromedicali) entro le rispettive milestones indicate dal PNRR                   | Milestones PNRR rispettate              | Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) |

## RISULTATO

### Target 1

Da fine maggio ai primi di giugno 2022 sono state stipulate con ciascuna ASL le Convenzioni per l'avvalimento del personale di Ares Sardegna in qualità di responsabile unico del procedimento per gli interventi del PNRR. Per ogni Convenzione è stato individuato il RUP e il Personale amministrativo Ares a supporto del RUP come di seguito riepilogato.

| ASL  | Protocollo                                      | Oggetto  | RUP   | Personale amministrativo Ares a supporto RUP |
|------|---|--|---|--|
| ASL1 | Data: 01/06/2022<br>10:35:46<br>PG/2022/0041965 | Convenzione tra ARES Sardegna e ASL n. 1 di Sassari per l'avvalimento del personale di Ares Sardegna in qualità di responsabile unico del procedimento per gli interventi del PNRR. Missione 6 Salute e Piano nazionale per gli investimenti complementari     | Ing. Roberto Ginesu<br>Ing. Alessandro Curreli<br>Geom. Pietro Salvatore Angelo Bosinco<br>Geom. Stefano Scarpa<br>Geom. Anna Rita Cossu<br>Geom. Gavino Luciano Sechi<br>Geom. Tonino Casada<br>Geom. Salvatore Fiori<br>Geom. Renato Fele<br>p.ind. Francesco Sciortino | Gianluca Miscali; Piga Nivers                |
| ASL2 | Data: 25/05/2022<br>11:01:02<br>PG/2022/0040466 | Convenzione tra ARES Sardegna e ASL n.2 della Gallura per l'avvalimento del personale di Ares Sardegna in qualità di responsabile unico del procedimento per gli interventi del PNRR. Missione 6 Salute e Piano nazionale per gli investimenti complementari   | Ing. Paolo Tauro<br>Ing. Gian Nicola Ladu<br>Geom. Alessandro Schiano<br>Geom. Giandomenico Padre<br>Geom. Silvana Usai<br>Geom. Michela Mulas<br>Geom. Vanni Fara  | Marianna Marcias; Salvatore Macis            |
| ASL3 | Data: 25/05/2022<br>11:31:24<br>PG/2022/0040482 | Convenzione tra ARES Sardegna e ASL n. 3 di Nuoro per l'avvalimento del personale di Ares Sardegna in qualità di responsabile unico del procedimento per gli interventi del PNRR. Missione 6 Salute e Piano nazionale per gli investimenti complementari       | Ing. Elena Carotti  | Giuseppina Luisa Sedda; Patrizia Filia       |
| ASL4 | Data: 31/05/2022<br>12:57:47<br>PG/2022/0004862 | Convenzione tra ARES Sardegna e ASL n. 4 dell'Ogliastra per l'avvalimento del personale di Ares Sardegna in qualità di responsabile unico del procedimento per gli interventi del PNRR. Missione 6 Salute e Piano nazionale per gli investimenti complementari | Geom. Antonio Angelo Sandro Mereu   | Maria Assunta Orrù                           |

| ASL  | Protocollo                                      | Oggetto   | RUP  | Personale amministrativo Ares a supporto RUP      |
|------|---|---|--|---|
| ASL5 | Data: 30/05/2022<br>13:10:13<br>PG/2022/0041417 | Convenzione tra ARES Sardegna e ASL n. 5 di Oristano per l'avvalimento del personale di Ares Sardegna in qualità di responsabile unico del procedimento per gli interventi del PNRR. Missione 6 Salute e Piano nazionale per gli investimenti complementari         | Ing. Elia Zichi<br>Ing. Nicola Benini<br>Ing. Claudia Zecchini                   | Maria Gavina Daga; Rita Colombu;<br>Marco Marras  |
| ASL6 | Data: 31/05/2022<br>09:13:11<br>PG/2022/0041596 | Convenzione tra ARES Sardegna e ASL n. 6 del Medio Campidano per l'avvalimento del personale di Ares Sardegna in qualità di responsabile unico del procedimento per gli interventi del PNRR. Missione 6 Salute e Piano nazionale per gli investimenti complementari | Ing. Adamo Caddeu  | Rosangela Cherchi                                 |
| ASL7 | Data: 31/05/2022<br>10:20:50<br>PG/2022/0041646 | Convenzione tra ARES Sardegna e ASL n. 7 del Sulcis per l'avvalimento del personale di Ares Sardegna in qualità di responsabile unico del procedimento per gli interventi del PNRR. Missione 6 Salute e Piano nazionale per gli investimenti complementari          | Ing Massimo Diana<br>Ing. Ciro Claudio Piergianni<br>Geom. Bernardo Giuseppe Aru | Daniela Martinelli; Osvaldo Sulas                 |
| ASL8 | Data: 25/05/2022<br>10:46:49<br>PG/2022/0040459 | Convenzione tra ARES Sardegna e ASL n. 8 di Cagliari per l'avvalimento del personale di Ares Sardegna in qualità di responsabile unico del procedimento per gli interventi del PNRR. Missione 6 Salute e Piano nazionale per gli investimenti complementari         | Ing. Valerio Vargiu  | Fabio Palla; Michela Pinna; Maria Francesca Piras |

### Target 2

Il Piano di reclutamento del personale per l'attuazione degli interventi finanziati con il PNRR è stato trasmesso agli organi regionali con PG/2022/0048132 del 30/06/2022. Il documento è mirato alla quantificazione delle figure per l'esecuzione di parte di quanto programmato nel PNRR e in capo ai servizi di ARES (Dipartimento ICT, SC Ingegneria Clinica che dovranno realizzare per le Aziende Sanitarie Locali le principali componenti della Missione 6, supportate negli interventi strutturali dal Dipartimento di Area Tecnica).

### Target 3

Tutte le Milestone del PNRR sono state rispettate. Si rimanda all'Allegato 1.A nel quale sono rendicontate le milestone e gli interventi con target 2022 e per una maggiore completezza anche quelli con target 2023 previsti nel CIS (Contratto Istituzionale di Sviluppo tra il Ministero della Salute e la Regione Sardegna) di cui all'Allegato 1 della DGR 17/68 del 19.05.2022 e integrazioni.

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70  |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
| Livello dell'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità - Peso 50                  |   |  |  |  |
| Area del mantenimento dei LEA, del miglioramento dell'Appropriatezza e dell'Efficacia del SSR - Peso 40 |   |  |  |  |
| Peso  | Obiettivo   | Indicatore   | Standard<br>(Valore/range<br>di risultato) | Note e riferimenti esterni   |
| 10  | Dotare ogni Presidio Ospedaliero di un servizio di digitalizzazione e conservazione sostitutiva delle cartelle cliniche ospedaliere (CCO) connesso con il fascicolo sanitario elettronico (FSE) | 1. Presidi ospedalieri con CCO conservazione sostitutiva<br>2. Cartelle cliniche ospedaliere su FSE sul totale delle CCO | 1. 20% (2022)<br>2. 10% (2022)             | I Presidi Ospedalieri sono quelli delle ASL, dell'AOU di CA, dell'AOU di SS e dell'ARNAS. L'obiettivo si intende raggiunto se sono soddisfatti entrambi gli indicatori |

## RISULTATO

### PREMESSA

In riscontro alla nota RAS n. 14373 del 20.06.2022 ARES ha formulato la richiesta di sostituire l'obiettivo in oggetto con un obiettivo orientato alla Cyber Security (rif. Prot. n. PG/47967 del 30.06.2022). La richiesta di sostituzione proposta non è stata accolta dalla RAS (rif. Prot. n. 0017864 del 01.08.2022).

### AZIONI INTRAPRESE

Il PNRR Missione 6 – “Salute” include specifiche azioni che si sovrappongono, ed in qualche caso si collocano in antitesi, con l'obiettivo RAS riportato in tabella. La Componente 2 della Missione 6 è incentrata sul rinnovamento e ammodernamento delle strutture tecnologiche e digitali esistenti, completando inoltre la diffusione del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE), attraverso i seguenti due interventi:

#### A) M6C2-1.1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero – Digitalizzazione

L'investimento prevede l'adozione di soluzioni innovative e tecnologicamente avanzate e il potenziamento del patrimonio digitale delle strutture sanitarie pubbliche, per migliorare l'efficienza dei livelli assistenziali e adeguare strutture e modelli organizzativi ai migliori standard di sicurezza internazionali. In tale ambito ARES è impegnata in particolare alla realizzazione del progetto di realizzazione di una Cartella Clinica Elettronica Unica Regionale e di numerose altre verticalizzazioni per diverse discipline e servizi (aree ad alta intensità di cura, attività chirurgica, cartella oncoematologica, sistemi di diagnostica per immagini e diagnostica di laboratorio e di anatomia patologica, sistema per medicina immunotrasfusionale) per un importo complessivo, interamente finanziato da fondi PNRR, pari a 47.500.000 di euro.

Il progetto prevede, come naturale conseguenza, la produzione di documenti sanitari informatici "nativamente" digitali in linea con il principio *Digital born* ed ai dettami di cui all' art.47-bis del decreto-legge 5/2012 (che prevede che i piani sanitari, nazionale e regionali, privilegino la gestione elettronica delle pratiche cliniche attraverso l'utilizzo della cartella clinica digitale), all'art. 13, co. 5 del decreto-legge 179/2012 (che ha rafforzato tale indicazione prevedendo che la conservazione delle cartelle cliniche possa essere effettuata anche solo in formato digitale) e alle Linee Guida di AgID.

Come da progetto ARES, approvato in via definitiva dalla Regione Sardegna con Determinazione n. 0000614 - Protocollo n. 0015303 del 13.06.2023, i documenti sanitari che verranno prodotti nativamente già in formato digitale saranno immediatamente disponibili sul FSE.

**In considerazione degli elementi sopra descritti, la realizzazione dell'indicatore (Target 1) - tramite soluzioni di scansione digitale di documenti sanitari cartacei- sarebbe tecnologicamente non allo stato dell'arte, in conflitto con i più recenti indirizzi normativi ancorché onerosa e di brevissimo orizzonte.**

#### **B) M6C2-1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE)**

L'intervento si pone, tra i vari obiettivi, quello di estendere e uniformare a livello nazionale i contenuti dei documenti digitali sanitari, le funzioni e l'esperienza utente, l'alimentazione e consultazione da parte dei professionisti della Sanità nonché di migliorare i sistemi per la raccolta dei dati, mediante l'integrazione dei dati clinici e amministrativi dei flussi di dati Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS), dei dati clinici del FSE e con le altre informazioni derivanti da ulteriori flussi di dati relativi alla salute nell'ambito dell'approccio One Health.

In questo ambito ARES, la Direzione generale della Sanità della Regione Sardegna e Sardegna IT, stanno già operando per riprogettare il Fascicolo Sanitario Elettronico in linea con il nuovo standard individuato per i documenti sanitari e la nuova architettura prevista a livello nazionale.

Con nota PG. 41939 del 09.06.2023 è stata trasmessa alla Direzione Generale - Assessorato Regionale Igiene e Sanità la Convenzione regolante le attività del soggetto attuatore esterno per la realizzazione del "Piano Operativo FSE 2.0 PNRR Sardegna" - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 Salute - Componente 2 – 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) (b) "Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni/Province autonome".

Sulla base di quanto esposto nei punti sopra elencati, le attività finalizzate all'assolvimento dell'indicatore (Target 2) "*Cartelle cliniche ospedaliere su FSE sul totale delle CCO*" di cui alla DGR 14/30 2022 avrebbero inciso pertanto in un contesto tecnologico e normativo in piena evoluzione che avrebbe comportato una serie di difficoltà operative e contrattuali difficilmente gestibili. L'orizzonte dell'intervento, anche in questo caso, sarebbe stato inoltre molto ridotto e poco efficace. In buona sostanza intraprendere le finalità dell'indicatore 2 avrebbero portato ad alimentare un fascicolo sanitario elettronico in contrapposizione con la realizzazione ed evoluzione in corso della versione FSE 2.0.

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70   |   |   |   |                            |
|--|---|---|---|----------------------------|
| Livello dell'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità - Peso 50 |   |   |   |                            |
| Area della della Qualità e Governo clinico - Peso 10                                   |   |   |   |                            |
| Peso   | Obiettivo   | Indicatore  | Standard<br>(Valore/range di risultato)           | Note e riferimenti esterni |
| 10   | Implementazione delle linee operative per il risk management nel Sistema Sanitario Regionale (DGR n. 2/15 del 20/01/2022) | Delibere di attivazione delle seguenti azioni tematiche previste nella DGR 2/15 del 20/01/22:<br>1) Implementazione SIRMES<br>2) Percorso sicurezza in chirurgia<br>3) Sicurezza nel percorso nascita<br>4) Gestione sinistri e responsabilità professionale<br>5) Infezioni correlate all'assistenza | Adozione di almeno 4 delibere entro il 31/12/2022 |                            |

## RISULTATO

Rispetto agli ambiti individuati nell'indicatore sono state adottate le seguenti Deliberazioni DG:

- n. 304 del 27.12.2022 "Linee di indirizzo per l'implementazione dell'utilizzo dell'applicativo informatico SIRMES (Sistema Informativo Regionale per il Monitoraggio degli Errori in Sanità) per la segnalazione degli eventi, l'incident reporting e la gestione integrata dei sinistri derivanti da responsabilità sanitaria";
- n. 305 del 27.12.2022 "Aggiornamento scheda di valutazione del rischio ostetrico per la sicurezza nel Percorso Nascita";
- n. 306 del 27.12.2022 "Aggiornamento linee di indirizzo per il percorso sicurezza in chirurgia";
- n. 307 del 28.12.2022 "Approvazione delle linee di indirizzo del progetto regionale per l'omogeneizzazione dei processi di gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità professionale - avvio sperimentazione".

I provvedimenti sono stati trasmessi agli organi regionali anche con nota PG/2022/92087 del 30.12.2022. Inoltre con nota PG 38186 del 22.05.2023 - in riscontro alla nota RAS Prot. 11945/2023- è stata trasmessa la relazione che illustra l'esigenza di definire, preliminarmente all'attuazione dell'Azione 1 – Implementazione del Sistema Informativo Regionale per il Monitoraggio degli Errori in Sanità (SIRMES) di cui all'allegato della DGR n. 2/15 del 22/01/22, le "Linee di indirizzo per l'implementazione del Sistema Informativo regionale per il Monitoraggio degli Errori in Sanità (SIRMES) per la segnalazione degli eventi, l'incident reporting e una gestione integrata del rischio clinico", nonché le attività svolte preliminarmente all'approvazione della Deliberazione ARES n. 304 del 27.12.2022.



| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70                                    |                                    |                      |   |                            |
|---|------------------------------------|----------------------|---|----------------------------|
| Livello della sostenibilità economica e finanziaria - Peso 50     |                                    |                      |   |                            |
| Area della razionalizzazione e contenimento della spesa – Peso 25 |                                    |                      |   |                            |
| Peso  | Obiettivo                          | Indicatore           | Standard<br>(Valore/range di risultato) | Note e riferimenti esterni |
| 25  | Efficienza economico - finanziaria | Pareggio di bilancio | Ricavi = costi                          | .                          |

#### RISULTATO

Sulla base delle assegnazioni definitive per l'anno 2022 e tenuto conto delle indicazioni RAS intervenute anche nel corso del 2024 per la chiusura del bilancio d'esercizio 2022, il Conto Economico 2022, si chiude con un utile di € 17,3 milioni. L'obiettivo è stato relazionato anche nella sezione [DGR 14/28 DEL 29.04.2022 – OBIETTIVI DI MANDATO](#)

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70                                |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|
| Livello della sostenibilità economica e finanziaria - Peso 50 |   |   |   |   |
| Area della gestione amministrativo-contabile – Peso 25        |   |   |   |   |
| Peso  | Obiettivo   | Indicatore  | Standard<br>(Valore/range di risultato)                                 | Note e riferimenti esterni  |
| 10  | Rispetto dei termini nella presentazione alla Regione dei documenti di programmazione | Approvazione dei documenti di programmazione di cui alla DGR 34/23 del 2015 | Approvazione di tutti i documenti di programmazione entro il 15/11/2022 | L'obiettivo si considera perseguito se tutti i documenti saranno presentati nei termini, non si considera perseguito se anche solo un documento non è presentato nei termini. I documenti di programmazione regionale (bilancio preventivo economico annuale e pluriennale, programma degli investimenti etc). devono essere approvati con un'unica deliberazione.<br>. |

**RISULTATO**

Deliberazione del Direttore Generale n. 242 del 15.11.2022 "Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2023-2024-2025 ai sensi dell'art.25 del DLGS 118/2011"

Deliberazione del Direttore Generale n. 91 del 21.04.2022 "Aggiornamento Bilancio annuale e pluriennale di previsione 2023-2024-2025"

Entrambe i provvedimenti sono stati adottati rispettando i termini previsti di legge e le scadenze indicate dagli organi regionali per la presentazione degli aggiornamenti dei documenti.

Con Delibera di Giunta Regionale n. 19/68 del 1.06.2023 è stato approvato il Bilancio Preventivo Economico Annuale di ARES (come da Art. 41, comma 6, della legge regionale 11 settembre 2020, n. 24).

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70                                |                                  |  |   |   |
|---|----------------------------------|--|---|---|
| Livello della sostenibilità economica e finanziaria - Peso 50 |                                  |  |   |   |
| Area della gestione amministrativo-contabile – Peso 25        |                                  |  |   |   |
| Peso  | Obiettivo                        | Indicatore   | Standard<br>(Valore/range di risultato)               | Note e riferimenti esterni  |
| 10  | Approvazione dell'Atto aziendale | Approvazione entro i termini stabiliti dalla normativa regionale (Legge 24/2020) | Approvazione atto aziendale entro i termini stabiliti | L'obiettivo si considera perseguito se il documento è approvato entro i termini stabiliti dalla normativa regionale (Legge 24/2020).. |

**RISULTATO**

DGR n. 12/12 del 07/04/2022 e n. 30/71 del 30.09.2022 - Indirizzi, rispettivamente, in via provvisoria e in via definitiva, per l'adozione dell'atto aziendale di ARES

Deliberazione del Direttore Generale n. 266 del 29.11.2022 - Approvazione in via preliminare dell'Atto aziendale ARES

DGR n. 40/42 del 28/12/2022 - Approvato Atto aziendale di ARES, subordinando l'efficacia dell'approvazione all'invio all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della deliberazione recante le modifiche e le integrazioni richieste, entro trenta giorni dall'adozione della suddetta DGR

Deliberazione del Direttore Generale n. 19 del 18.01.2023 - Approvazione definitiva dell'atto aziendale di ARES (entrata in vigore in data 01.02.2023)

Con nota Prot. 12877 del 20.01.2023 ha notificato alla Direzione Generale Assessorato Igiene e Sanità con Deliberazione l'adozione definitiva dell'Atto Aziendale (di cui alla Delibera ARES n. 19 del 18.01.2023), comunicando che tale versione che recepisce le modifiche e le integrazioni richieste con la Deliberazione n. 40/42 del 28.12.2022.

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70                                |  |  |  |                            |
|---|--|--|--|----------------------------|
| Livello della sostenibilità economica e finanziaria - Peso 50 |  |  |  |                            |
| Area della gestione amministrativo-contabile – Peso 25        |  |  |  |                            |
| Peso  | Obiettivo  | Indicatore                             | Standard<br>(Valore/range di risultato)  | Note e riferimenti esterni |
| 5   | Avvio del percorso di implementazione dell'internal auditing, coordinato a livello centrale dalla Regione e da Ares, finalizzato allo sviluppo di un approccio per processi, alla riduzione dei rischi amministrativi-contabili e alla misurazione del miglioramento organizzativo | Attivazione funzione internal auditing | Recepimento con atto formale, entro il 31/12/2022, degli indirizzi impartiti dalla Giunta regionale e avvio della funzione | .                          |

## RISULTATO

Con nota Prot. 84048 del 13.12.2022 sono state trasmettute agli organi regionali:

Delibera n. 258 del 22.11.2022 "Recepimento Linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, in attuazione dell'art. 3 della L.R. 11.9.2020 n.24 Ex Delibera di Giunta Regionale n. 31/16 del 13.10.2022";

Delibera n. 276 del 7.12.2022 "Adozione Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, in attuazione del Mandato di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13.10.2022".

Con nota Prot. n. PG 38186 del 22.05.2023 è stato fornito alla RAS il riscontro richiesto con nota RAS Prot.11945 del 04.05.2023 in merito alla trasmissione dell'atto di recepimento degli indirizzi impartiti dalla Giunta regionale.

## DGR 4/62 DEL 16.02.2023 E S.M.E.I. – OBIETTIVI 2023

Si riportano di seguito i risultati conseguiti da ARES per gli obiettivi assegnati nell'annualità 2023, secondo lo schema di rendicontazione RAS.

| OBIETTIVO TEMPI DI PAGAMENTO DEI DEBITI COMMERCIALI – PESO 30 |  |                                     |   |  |
|---|--|-------------------------------------|---|--|
| Peso  | Obiettivo  | Indicatore                          | Standard<br>(Valore/range di risultato) | Note e riferimenti esterni   |
| 100   | Raggiungimento dell'obiettivo specifico relativo ai tempi di pagamento dei debiti commerciali, come disposto dall'art. 1 comma 865 della L. 145/2018 | Numero medio di giornate di ritardo | Numero 0 giornate di ritardo            | a) non e' riconosciuta qualora l'ente sanitario registri ritardi superiori a sessanta giorni oppure in caso di mancata riduzione di almeno il 10 per cento del debito commerciale residuo;<br>b) e' riconosciuta per la meta' qualora l'ente sanitario registri ritardi compresi fra trentuno e sessanta giorni;<br>c) e' riconosciuta per il 75 per cento qualora l'ente sanitario registri ritardi compresi fra undici e trenta giorni;<br>d) e' riconosciuta per il 90 per cento qualora l'ente sanitario registri ritardi compresi fra uno e dieci giorni. |

### RISULTATO

L'obiettivo è stato raggiunto: l'Azienda ha garantito il rispetto dei tempi di pagamento.

Durante il 2013 l'indicatore ha avuto un trend in miglioramento registrando 0 giornate di ritardo, garantendo in particolare il pagamento dei beni sanitari e del privato accreditato. I pagamenti nel 2023 sono stati effettuati in media 13,93 giorni prima della data di scadenza.

Fonte: <https://www.aressardegna.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/>

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70  |  |   |  |                            |
|---|--|---|--|----------------------------|
| Livello dell'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità - Peso 40                  |  |   |  |                            |
| Area del mantenimento dei LEA, del miglioramento dell'Appropriatezza e dell'Efficacia del SSR - Peso 20 |  |   |  |                            |
| Peso  | Obiettivo  | Indicatore  | Standard<br>(Valore/range di risultato)  | Note e riferimenti esterni |
| 7   | <p>Nell'ambito della Missione 6 Salute del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è previsto, come oggetto di specifici investimenti, la realizzazione del modello organizzativo per: M6.C1 – 1.1 Case della comunità e presa in carico della persona M6.C1 – 1.2.2 Implementazione di un nuovo modello organizzativo: Centri di coordinamento territoriale M6.C1 – 1.3. Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità).</p> <p>Sono inoltre finanziati gli ulteriori interventi:</p> <p>M6.C2 – 1.1.1. Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Digitalizzazione delle strutture ospedaliere (DEA Dipartimenti di Emergenza e Accettazione di Livello I e II));</p> <p>M6.C2 – 1.1.2. Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie);</p> <p>M6.C2 – 1.2. Verso un nuovo ospedale sicuro e sostenibile.</p> <p>L'utilizzo di tali investimenti è subordinato al rispetto da parte delle Regioni di specifici cronoprogrammi operativi, definiti con Agenas.</p> <p>Al fine del rispetto del cronoprogramma ed alla tempestività nella realizzazione delle azioni definite dalla Regione è coinvolta l'Azienda regionale della salute.</p> <p>Il presente obiettivo ha come finalità la definizione delle azioni in capo ad ARES per l'attuazione diretta e indiretta degli interventi finanziati dal PNRR.</p> | Approvazione e avvio di un piano di reclutamento del personale per l'attuazione degli interventi finanziati con il PNRR entro il 30 giugno 2023 | <p>1 piano di reclutamento approvato entro il 30 giugno 2023</p> <p>1 bando di concorso pubblicato</p> |                            |

## RISULTATO

L'obiettivo è stato raggiunto entro i termini.

**Target 1:** Delibera del Direttore Generale n. 159 del 30/06/2023 "Approvazione piano di reclutamento del personale per l'attuazione degli interventi finanziati con il PNRR anno 2023"

Inoltre nel corso 2023 ARES Sardegna ha espletato, in coerenza con quanto previsto nel Piano di Reclutamento della Delibera DG 159/2023, ulteriori 9 procedure concorsuali e 4 procedure selettive, come di seguito riepilogato:

| RECLUTAMENTO PNRR                                    |               |         |           |                                  |
|--|---------------|---------|-----------|----------------------------------|
| PROCEDURA CONCURSALE ARES                            | POSTI BANDITI | DOMANDE | IDONEI IN | APPROVAZIONE GRADUATORIA         |
| Assistente tecnico Geometra                          | 4             | 395     | 8         | Det. Dir. n. 1814 del 20/06/2023 |
| Assistente tecnico Perito Industriale Elettrotecnico | 4             | 199     | 13        | Det. Dir. n. 1637 del 1/06/2023  |
| Assistente tecnico Perito Industriale Meccanico      | 4             | 87      | 9         | Det. Dir. n. 1708 del 09/06/2023 |
| Collab. Tecnico Professionale - Ingegnere Elettrico  | 4             | 45      | 10        | Det. Dir. n. 3145 del 07/11/2023 |
| Collab. Tecnico Professionale - Ingegnere Meccanico  | 4             | 55      | 5         | Det. Dir. n. 3166 del 08/11/2023 |
| Collab. Tecnico Professionale - Ingegnere Civile     | 4             | 134     | 5         | Det. Dir. n. 2592 del 18/09/2023 |
| Dirigente Ingegnere Meccanico                        | 4             | 17      | 6         | Det. Dir. n. 1455 del 16/05/2023 |
| Dirigente Ingegnere Elettrico                        | 3             | 18      | 8         | Det. Dir. n. 1726 del 12/06/2023 |
| Dirigente Ingegnere Civile                           | 3             | 84      | 7         | Det. Dir. n. 2262 del 31/07/2023 |

| PROCEDURA SELETTIVA TEMPO DETERMINATO               | IDONEI<br>PROCEDURA<br>SELETTIVA | APPROVAZIONE GRADUATORIA   |
|---|----------------------------------|--|
| Collab. Tecnico Professionale - Ingegnere Elettrico | 43                               | Det. Dir. n. 3803 del 13/12/2022 Approvata graduatoria per assunzioni a      |
| Collab. Tecnico Professionale - Ingegnere Meccanico | 53                               | Det. Dir. n. 3782 del 13/12/2022 Approvata graduatoria per assunzioni a      |
| Collab. Tecnico Professionale - Ingegnere Civile    | 110                              | Det. Dir. n. 1377 del 9/05/2023 Approvata graduatoria per assunzioni a tempo |
| Collaboratore Amministrativo Professionale          | 104                              | Indizione procedura Det. Dir. n. 1824 del 21/06/2023                         |
| Assistente tecnico Geometra                         | 13                               | Indizione procedura Det. Dir. n. 2118 del 20/07/2023                         |

**Target 2:** Determinazione Dirigenziale n. 1824 del 21/06/2023 "Attività di supporto ai procedimenti amministrativi connessi all'attuazione del PNRR: indizione selezione pubblica per titoli e colloquio, finalizzata alla formulazione di una graduatoria da utilizzare per l'assunzione, con contratto di lavoro a tempo determinato, di Collaboratori Amministrativi Professionali, area dei professionisti della salute e dei funzionari, da assegnare alle diverse Aziende del SSR della Sardegna".

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70  |  |  |  |   |
|---|--|--|--|---|
| Livello dell'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità - Peso 40                  |  |  |  |   |
| Area del mantenimento dei LEA, del miglioramento dell'Appropriatezza e dell'Efficacia del SSR - Peso 20 |  |  |  |   |
| Peso  | Obiettivo  | Indicatore   | Standard<br>(Valore/range di risultato)  | Note e riferimenti esterni  |
| 7   | Garantire ai Centri per i Disturbi Cognitivi e le Demenze (CDCD) presenti sul territorio regionale le risorse utili alla realizzazione degli obiettivi del <i>Piano triennale di attività per l'Alzheimer e le demenze per il triennio 2021-2023</i> , tenuto conto della popolazione afferente a ciascun CDCD e dell'obiettivo generale del Piano di uniformare l'offerta dei servizi sul territorio. | 1) Acquisizione del personale previsto dal Piano triennale di attività per l'Alzheimer e le demenze per il triennio 2021-2023.2) Acquisto e distribuzione dei test psicometrici per la diagnosi precoce e dei tablet previsti dal Piano triennale di attività per l'Alzheimer e le demenze per il triennio 2021-2023.. | 1) Acquisizione del 100% del personale previsto dal Piano triennale di attività per l'Alzheimer e le demenze per il triennio 2021-2023 entro il 30/06/2023.2) Acquisto e distribuzione del 100% dei test psicometrici per la diagnosi precoce e del 100% dei tablet previsti dal Piano triennale di attività per l'Alzheimer e le demenze per il triennio 2021-2023 entro il 30/06/2023. | DGR n. 31/15 del 13.10.2022 "Fondo per l'Alzheimer e le demenze, istituito ai sensi dell'articolo 1, comma 330, della legge 30 dicembre 2020 n. 178. Approvazione preliminare del Piano triennale di attività per il triennio 2021-2023 e costituzione del tavolo tecnico regionale per il monitoraggio delle attività del fondo." Det. di liquidazione RAS n. 1291 del 23.11.22 e successive integrazioni. |

## RISULTATO

L'obiettivo è stato raggiunto.

**Target 1:** Con la Determina Dirigenziale n. 618 del 01.03.2023 è stata indetta la procedura comparativa per l'attribuzione dei 10 incarichi libero professionali. Con la Determina Dirigenziale n. 1619 del 30.05.2023 è stata approvata la graduatoria definitiva e autorizzato il conferimento degli incarichi. Entro la data del 30.06.2023 sono stati stipulati tutti contratti e i professionisti selezionati hanno preso servizio nei CDCD regionali.

**Target 2:** La richiesta di preventivo e l'ordine di acquisto dei test psicometrici sono stati disposti entro il 30.06.2023. I test richiesti dal Referente Scientifico (Dott. Floris), distribuiti in via esclusiva dalle Ditte Case Editrici Giunti Psychometrics Srl e Pearson Clinical UK prevedevano tempi lunghissimi di fornitura e consegna indipendenti dalla volontà dell'Ares, poiché provenienti dall'estero (in particolare il fornitore inglese opera con criteri contabili e di tracciabilità difforni da quelli italiani). Considerata l'impossibilità di gestire in tempi brevi la fornitura, si è fatta formale richiesta al Responsabile Scientifico dell'assoluta necessità di acquisto di quegli specifici test, lo stesso ne ha dichiarato l'infungibilità e la necessità di procedere anche con tempi superiori a quelli inizialmente previsti. Per quanto di competenza l'obiettivo è pertanto considerato raggiunto al 100%.

L'acquisto dei 15 tablet è stato preceduto dalla richiesta al Referente amministrativo regionale della rimodulazione del Piano Finanziario del Progetto che risultava incapiante in ragione del fabbisogno. Successivamente alla sua approvazione, comunicata all'Ares dal referente amministrativo regionale in data 23.06.2023, sono state avviate le procedure di acquisizione con affidamento diretto a seguito di confronto di preventivi sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione di Consip. La consegna dei dispositivi ai 15 CDCD è stata effettuata entro il 30.06.2023, garantendo così il raggiungimento dell'obiettivo.

L'obiettivo con i relativi target è stato riscontrato alla Direzione Generale Assessorato Igiene e Sanità con nota PG.2023.55662 del 08.09.2023.

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70  |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|
| Livello dell'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità - Peso 40                  |   |  |   |   |
| Area del mantenimento dei LEA, del miglioramento dell'Appropriatezza e dell'Efficacia del SSR - Peso 20 |   |  |   |   |
| Peso  | Obiettivo   | Indicatore   | Standard<br>(Valore/range di risultato) | Note e riferimenti esterni  |
| 6   | Sistemi ministeriali di compensazione della mobilità internazionale - Sistemi ASPE ed EESSI. Supporto alla gestione sanitaria regionale liquidatoria per la gestione del pregresso ATS (rif. nota DG Sanità prot 1253/2023) | N. di fatture pregresse recuperate al 31.12.2023 / Numero di fatture pregresse da recuperare al 01.01.2023 * 100 | 100%                                    | Il punteggio sarà assegnato in misura proporzionale all'indicatore come risultante da specifico report che dovrà essere prodotto da ARES estrapolato dai sistemi di riferimento |

#### RISULTATO

L'obiettivo è stato raggiunto: tutte le fatture presenti su EESSI Rina - ASPE UE sono state regolarmente recuperate.

Si riepiloga l'attività svolta nelle piattaforme ministeriali e regionali inerenti i Rapporti Internazionali (EESSI Rina, ANAGS, ASPE-UE):

1. Fatturazione passiva a debito ASPE UE: sono stati regolarmente processati tutti i 41 file "pacchetti" per un totale di 1.600 documenti relative a fatture provenienti dai paesi esteri per le quali si deve procedere alla ricerca dell'assistito intestatario della fattura (ANGS) con conseguente inoltro alla ASL di residenza.

Si precisa inoltre, che al fine di poter mettere in lavorazione la fatturazione riguardante i pensionati (cittadini titolari di pensione italiana e lavoratori Italiani trasferiti per lavoro all'estero) si è dovuto procedere alla ricostruzione completa dell'archivio relativo a tutti gli attestati rilasciati dalle precedenti ASL SSR e in seguito da ATS. Sono stati recuperati dagli Stati esteri circa 300 attestati.

2. Fatturazione attiva ASPE UE a credito con relativo controllo: sono state contestate circa 3.000 fatture. Sono state inserite fatture a credito verso paesi esteri per conto dell'AOU di Cagliari per un valore pari a complessivi 240.700.31 euro e per la ASL 4 Ogliastra per complessivi 286.800 euro.

3. Pratiche nel portale gestionale EESSI RINA Ministero della Salute: sono state gestite e lavorate circa 2.000 pratiche con relativo smistamento presso le ASL di competenza, compreso l'inoltro presso le ASL di altre Regioni Italiane.



| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70   |   |   |   |                            |
|--|---|---|---|----------------------------|
| Livello dell'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità - Peso 40 |   |   |   |                            |
| Area della della Qualità e Governo clinico - Peso 20                                   |   |   |   |                            |
| Peso   | Obiettivo   | Indicatore  | Standard<br>(Valore/range di risultato)           | Note e riferimenti esterni |
| 10   | Implementazione delle linee operative per il risk management nel Sistema Sanitario Regionale (DGR n. 2/15 del 20/01/2022) | Delibere di attivazione delle seguenti azioni tematiche previste nella DGR 2/15 del 20/01/22:<br>1) Infezioni correlate all'assistenza: piano di sorveglianza per le infezioni del sito chirurgico<br>2) Piano per la prevenzione degli errori di comunicazione attraverso la promozione della pratica dell'Handover tra ospedale e territorio<br>3) Avvio del percorso di rilevazione del rischio di inappropriatezza nei percorsi diagnostici e terapeutici e facilitazione della emersione della medicina difensiva anche attraverso l'analisi del Piano Nazionale Esiti (PNE)<br>4) Coinvolgimento dei cittadini nelle pratiche per la gestione del rischio sanitario, la sicurezza dei pazienti<br>5) Rilevazione di processi critici per Dipartimento o Area attraverso la FMEA | Adozione di almeno 3 delibere entro il 31/12/2023 |                            |

#### RISULTATO

L'obiettivo è stato raggiunto entro i termini con l'adozione seguenti provvedimenti:

Deliberazione del Direttore Generale n.303 del 14.12.2023 "Avvio del programma di rilevazione e gestione delle infezioni del sito chirurgico (SSIs) (Piano di sorveglianza per le infezioni del sito chirurgico)"

Deliberazione del Direttore Generale n. 304 del 14.12.2023 "Piano per la prevenzione degli errori di comunicazione attraverso la promozione della pratica dell'Handover tra ospedale e territorio: applicazione di strumenti per l'integrazione e l'interazione tra ospedale e territorio"

Deliberazione del Direttore Generale n. 305 del 14.12.2023 "Piano per il coinvolgimento dei cittadini nelle pratiche per la gestione del rischio sanitario e la sicurezza dei pazienti"

Le Delibere sono state norificate alla Direzione Generale della Sanità con nota Prot. n. PG 75623 del 28/12/2023.

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70   |   |   |   |  |
|--|---|---|---|--|
| Livello dell'erogazione dei Livelli essenziali di assistenza e della qualità - Peso 40 |   |   |   |  |
| Area della della Qualità e Governo clinico - Peso 20                                   |   |   |   |  |
| Peso   | Obiettivo   | Indicatore  | Standard<br>(Valore/range di risultato) | Note e riferimenti esterni   |
| 10   | Predisposizione e invio alla DG Sanità di una bozza di piano per l'attuazione di quanto previsto dall' art 3 comma 3 lettera n) della L.R. 24/2020 e per l'effettuazione dei relativi controlli | Condivisione del Piano con la DG della Sanità e Approvazione e invio del piano. | Invio entro il 30/06/2023;              | L'obiettivo deve assicurare la garanzia dei persorsi minimi di qualità e della corretta erogazione delle prestazioni delle strutture private accreditate con particolare riferimento al Mater Olbia. |

#### RISULTATO

L'obiettivo è stato raggiunto.

Con la Delibera del Direttore Generale ARES n. 160 del 30/06/2023 è stato adottato il “Piano Annuale dei Controlli di Appropriatezza e di Congruità dei ricoveri negli ospedali pubblici e privati delle Strutture Pubbliche e Private di cui alla D.G.R. n. 4/60 del 16.02.2023”. Il documento è stato preliminarmente trasmesso alla Direzione Generale - Assessorato Igiene e Sanità Regione Sardegna con nota PG/2023/44364 del 22/06/2023.

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70                                    |                                    |                      |   |                            |
|---|------------------------------------|----------------------|---|----------------------------|
| Livello della sostenibilità economica e finanziaria - Peso 30     |                                    |                      |   |                            |
| Area della razionalizzazione e contenimento della spesa – Peso 16 |                                    |                      |   |                            |
| Peso  | Obiettivo                          | Indicatore           | Standard<br>(Valore/range di risultato) | Note e riferimenti esterni |
| 8   | Efficienza economico - finanziaria | Pareggio di bilancio | Ricavi = costi                          | .                          |

#### RISULTATO

L'obiettivo sarà misurabile a chiusura del bilancio 2023. Si rimanda a quanto relazionato nella sezione [DGR 14/28 DEL 29.04.2022 – OBIETTIVI DI MANDATO](#)

| OBIETTIVI STRATEGICI - PESO 70                                    |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|
| Livello della sostenibilità economica e finanziaria - Peso 30     |   |   |   |   |
| Area della razionalizzazione e contenimento della spesa – Peso 16 |   |   |   |   |
| Peso  | Obiettivo                               | Indicatore  | Standard<br>(Valore/range di risultato)   | Note e riferimenti esterni  |
| 8   | Supporto alla gestione liquidatoria ATS | Approvazione di un piano per il costante e continuo supporto al Commissario liquidatore di ATS per le attività di :<br>- gestione contabile;<br>- contenzioso | Approvazione del piano entro il 30/03/2023<br><br>Definizione del contingente di personale da mettere in condivisione con l'ATS in liquidazione entro il 30/04/2023 | L'obiettivo si intende raggiunto nel caso di rispetto degli standard per entrambi gli indicatori ed è rispettoso delle disposizioni di cui alla L.R. n. 24/2020, art. 3 comma 6 |

#### RISULTATO

L'obiettivo è stato raggiunto entro i termini con l'adozione della Delibera del Direttore Generale n. 68 del 30/03/2023 “Piano operativo per il costante e continuo supporto al Commissario liquidatore di ATS e definizione di un contingente di personale ARES da mettere in condivisione per le attività della Gestione Sanitaria Liquidatoria”

La Delibera contempla sia il Piano per il costante e continuo supporto al Commissario liquidatore di ATS che la definizione del contingente per le attività di gestione contabile e del contenzioso.

L'obiettivo è stato riscontrato alla Direzione Generale Assessorato Igiene e Sanità con nota PG/2023/0028196 del 31/03/2023 e al Commissario Straordinario Gestione Regionale Sanitaria Liquidatoria ATS con nota PG/2023/0032500 del 28/04/2023.

Inoltre il contingente di personale è stato ulteriormente implementato con una ulteriore unità di Dirigente Amministrativo per supportare la Gestione Sanitaria Liquidatoria nelle attività straordinarie di migrazione del patrimonio immobiliare e mobiliare indisponibile da ATS alle Aziende SSR. Tali attività hanno interessato circa 450.000 cespiti da trasferire dal Libro Cespiti ATS alle 9 Aziende territoriali e ad Ares.

| Obiettivi Strategici - Peso 70                                |   |  |  |                            |
|---|---|--|--|----------------------------|
| Livello della sostenibilità economica e finanziaria – Peso 30 |   |  |  |                            |
| Area della gestione amministrativo-contabile – Peso 14        |   |  |  |                            |
| Peso  | Obiettivo   | Indicatore   | Standard<br>(Valore/range di risultato)                          | Note e riferimenti esterni |
| 8   | Rispetto dei termini nella presentazione alla Regione dei documenti di programmazione | Approvazione dei documenti di programmazione di cui alla DGR 34/23 del 2015. | Approvazione dei documenti di programmazione entro il 15/11/2023 |                            |

#### RISULTATO

L'obiettivo è stato raggiunto entro i termini.

I documenti di programmazione sono stati approvati con la Deliberazione del Direttore Generale n. 278 del 15.11.2023 “Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2024-2025-2026 ai sensi dell'art.25 del DLGS 118/2011”

I documenti sono stati trasmessi alla Direzione Generale della Sanità con nota Prot. n. PG 66997 del 16/11/2023.

| Obiettivi Strategici - Peso 70                                |  |                                  |   |                            |
|---|--|----------------------------------|---|----------------------------|
| Livello della sostenibilità economica e finanziaria – Peso 30 |  |                                  |   |                            |
| Area della gestione amministrativo-contabile – Peso 14        |  |                                  |   |                            |
| Peso  | Obiettivo  | Indicatore                       | Standard<br>(Valore/range di risultato)   | Note e riferimenti esterni |
| 6   | Realizzazione degli studi di fattibilità necessari per l'attuazione dell'art. 42 del L.R. n. 24/2020 | 2 studi di fattibilità trasmessi | 2 studi di fattibilità trsmessi entro 60 gg dalla pubblicazione della presente D.G.R. di integrzione degli obiettivi direttori generali anno 2023 |                            |

#### RISULTATO

L'obiettivo è stato raggiunto entro i termini.

Con nota Prot. n. PG 50588 del 27/07/2023 sono stati trasmessi all'Assessore dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Autonoma della Sardegna e alla Direzione Generale Sanità, i documenti relativi allo “Studio di fattibilità nuovo ospedale del Sulcis” ed allo “Studio di fattibilità nuovo ospedale della Città di Cagliari”.

ALLEGATO 1.A

PNRR 2022\_2023 ARES

**RENDICONTAZIONE MILESTON E INTERVENTI CON TARGET 2022 E 2023 PREVISTI NEL CIS**  
**CONTRATTO ISTITUZIONALE DI SVILUPPO TRA IL MINISTERO DELLA SALUTE E LA REGIONE SARDEGNA**  
**DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DELLA DGR 17/68 DEL 19.05.2022 E INTEGRAZIONI**

| INTERVENTO     | DESCRIZIONE INTERVENTO  | LINEA DI ATTIVITA'   | FINANZIAMENTO | TARGET REGIONALE   | DEADLINE | RISULTATO - AZIONI INTRAPRESE  |
|----------------|---|--|---------------|--|----------|--|
| M6C1 – 1.2.2   | Casa come primo luogo di cura e telemedicina Sub investimento 1.2.2 – Implementazione Centrali Operative Territoriali (COT)     | Assegnazione codici CUP (Codice Unico di Progetto) per l'interconnessione aziendale  | 2,6 €/MLN     | 16 COT   | T2 2022  | CUP D27H22000970006, data di generazione 24/02/2022 (Fonte: OpenCUP)   |
|                |   | Assegnazione codici CIG/provvedimento di convenzione per l'interconnessione aziendale  |               |  | T4 2022  | Il 24/11/2022 sono stati richiesti i seguenti otto SmartCIG: Z0938C2064 - Z2538C2018 - Z3938C2190 - Z3F38C2138 - Z4838C1FB9 - ZD338C1EF3 - ZDC38C1E6F - ZF038C20E2 e caricati in REGIS. Successivamente è stato accertato che REGIS non accettava SmartCIG pertanto si è provveduto a richiedere il CIG 9632216419 in data 31/01/2023 (Fonte: ANAC).   |
|                |   | Stipula dei contratti per l'interconnessione aziendale   |               |  | T2 2023  | Determina Dirigenziale ARES n. 1416 del 11/05/2023   |
| M6C1 – 1.2.3.2 | Casa come primo luogo di cura e telemedicina Sub investimento 1.2.3 – Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici | Servizi di telemedicina  | 16,2 €/MLN    | Piano operativo regionale (POR) relativo ai servizi minimi di telemedicina e al fabbisogno espresso da ciascuna regione e provincia autonoma (invio per la validazione alla Commissione tecnica) | T1 2023  | Piano Operativo Regionale predisposto da ARES e comunicato alla Commissione tecnica di valutazione ministeriale con nota NP n. 2023/0003036 del 23 marzo 2023. Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 17/34 del 04.05.2023 è stato approvato il Piano Operativo dei servizi di telemedicina ed è stato individuato, in coerenza con la Legge Regionale 11 settembre 2020, n. 24, nell'Azienda regionale della salute (ARES) il soggetto che aderisce alle gare delle Regioni capofila per l'attivazione dei servizi di telemedicina, per il tramite delle risorse del PNRR assegnate alla Regione Sardegna.   |
| M6C2 - 1.1.1   | Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero – Sub investimento 1.1.1. (Digitalizzazione DEA I e II livello)     | Pubblicazione delle procedure di gara nell'ambito degli accordi quadro Consip e conclusione di contratti per la fornitura di servizi per la digitalizzazione degli ospedali (sede di DEA di I e II livello) (La milestone è relativa alle gare Consip) | 47,4 €/MLN    | Pubblicazione procedure di gara per 9 DEA di I e II livello (target di responsabilità Consip)  | T4 2022  | Target assolto da CONSIP con l'avvio di tutti gli Accordi Quadro entro il 31/12/2022   |
|                |   |  |               | Digitalizzazione delle strutture ospedaliere (DEA - Dipartimenti di emergenza e accettazione - Livello I e II)   | T3 2025  | Attività svolta nel biennio 2022/2023 all'interno della linea:<br><br>Affido servizi di Supporto Strategico, Digitalizzazione, Supporto all'Innovazione Tecnologica e Governance. (2,4 MLN€)<br>Affido servizi per l'implementazione della Cartella Clinica Elettronica e dei sistemi di interoperabilità per la digitalizzazione dei DEA di I e II livello della Regione Sardegna.(10,4 MLN€, T12024)<br>Affido "Progetto Infrastruttura Hardware Data Center" per Implementazione Cartella Clinica Elettronica (CCE) nei reparti afferenti ai nove DEA. (1,3 MLN€)<br>Affido "Progetto Infrastruttura Software Data Center" per implementazione Cartella Clinica Elettronica (CCE) nei reparti afferenti ai nove DEA. (8,2 MLN€)<br><br>Bandito appalto specifico per servizi per l'evoluzione tecnologica del Radiology Information System (RIS), Cardiology Information System (CIS), Endoscopy Information System (EIS), Picture Archiving And Communication System (PACS), Laboratory Information System (LIS) e relativi componenti/moduli SW per la digitalizzazione dei DEA della Regione Sardegna. (7,6 MLN€)<br>Bandito appalto specifico per servizi per la realizzazione del Sistema Informativo di Anatomia Patologica/Digital Pathology, Cartella Clinica Oncologica e Onco-ematologica e del Sistema Informativo per le aree ad Alta Intensità di Cura, Sale Operatorie ed attività chirurgiche per la digitalizzazione dei DEA della Regione Sardegna. (8,4 MLN€)<br>Bandito appalto specifico per servizi per la implementazione del Sistema Informativo di Medicina Trasfusionale per la digitalizzazione dei DEA della Regione Sardegna.(2,4 MLN€) |

**RENDICONTAZIONE MILESTON E INTERVENTI CON TARGET 2022 E 2023 PREVISTI NEL CIS**  
**CONTRATTO ISTITUZIONALE DI SVILUPPO TRA IL MINISTERO DELLA SALUTE E LA REGIONE SARDEGNA**  
**DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DELLA DGR 17/68 DEL 19.05.2022 E INTEGRAZIONI**

| INTERVENTO       | DESCRIZIONE INTERVENTO   | LINEA DI ATTIVITA'   | FINANZIAMENTO | TARGET REGIONALE   | DEADLINE | RISULTATO - AZIONI INTRAPRESE   |
|------------------|--|--|---------------|--|----------|---|
| M6C2 - 1.1.2     | Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero<br>Investimento 1.1.2 – Grandi Apparecchiature Sanitarie   | Pubblicazione delle gare d'appalto per il rinnovo delle grandi attrezzature  | 37,7 €/MLN    | TAC 11<br>RMN 14<br>ACCELERATORI LINEARI 1<br>SISTEMI RADIOLOGICI 28<br>ANGIOGRAFI 2<br>MAMMOGRAFI 1<br>ECOTOMOGRAFI 24<br><br>TOTALE 81 APPARECCHIATURE | T4 2022  | <p>Tutte le gare d'appalto associate alle 81 diagnostiche oggetto di sostituzione PNRR sono state pubblicate da ARES e da CONSIP entro Giugno del 2022 e sono in disponibilità da parte di ARES Sardegna che attende il completamento dei lavori di adeguamento dei siti da parte delle aree tecniche delle ASL per poter dar corso al coordinamento delle attività di installazione delle diagnostiche.</p> <p>In particolare al 2023 sono stati completati i collaudi di tutti i 24 Ecotomografi e di 1 Sistema radiologico (MOC) e sono altresì stati effettuati gli ordinativi di ulteriori 47 diagnostiche per le quali le aree tecniche delle ASL stanno programmando l'esecuzione dei lavori preliminari alle attività di installazione.</p> <p>Devono essere ancora ordinati, da gare CONSIP pubblicate in cui ARES Sardegna ha prontamente riservato con una prenotazione associata al codice CUP, le restanti 9 diagnostiche:</p> <p>-2 RMN da destinare rispettivamente al PO CTO di Iglesias e al PO Civile di Alghero, in cui i macchinari devono essere installati in siti da edificare ex-novo per i quali l'area tecnica non ha, ad oggi, avviato gli appalti integrati per la realizzazione dei nuovi locali. A riguardo, nel mese di Dicembre 2023, ARES -ricevuta la conferma delle aree tecniche a portare avanti l'iniziativa- ha avviato le interlocuzioni per attivare l'ordinativo delle due RMN nei primi mesi del 2024 allineandosi con le attività che le aree tecniche stanno inserendo in programma.</p> <p>-7 SISTEMI RADIOLOGICI (Cone Beam CT) la cui procedura CONSIP aggiudicata il 28.04.2023 non è stata resa disponibile nel corso dell'anno 2023.</p> |
| M6C2 – 1.3.1 (b) | Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) (b) "Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni/Province autonome". | Rafforzare l'infrastruttura tecnologica del FSE e diffonderne l'utilizzo.<br>Digitalizzazione di tutti i documenti contenuti all'interno del FSE, in coerenza con i recenti standard FHIR. | 2 €/MLN       | 15% dei documenti sanitari indicizzati FSE<br>(il valore target deve essere raggiunto entro 30/06/2023)  | T2 2023  | <p>Convenzione con RAS del 07.06.2023 per la realizzazione del Piano Operativo FSE 2.0 PNRR Sardegna - CUP D71J2300060006.</p> <p>L'intervento è stato eseguito sui sistemi di laboratorio che rappresentano il 46% dei documenti sanitari prodotti e indicizzati la data target.</p>   |
|                  |  | Piano operativo per incremento delle competenze digitali dei professionisti del sistema sanitario  | 9 €/MLN       | Piano operativo per incremento delle competenze digitali dei professionisti del sistema sanitario da presentare entro T4 2022                            | T4 2022  | <p>Piano Operativo Regionale predisposto da ARES e inviato al Dipartimento per la trasformazione digitale della Presidenza del Consiglio dei Ministri (DTD) da RAS con PEC prot. n. 29418 del 20.12.2022.</p> <p>Il Piano è stato approvato dal Dipartimento per la trasformazione digitale il 02.03.2023 (Preso d'atto DGR n. 41/2 del 30/12/2022 e DET DG Sanità n. 372 del 06/04/2023).</p> <p>Convenzione con RAS del 07.06.2023 per la realizzazione del "PIANO OPERATIVO PER INCREMENTO DELLE COMPETENZE DIGITALI DEI PROFESSIONISTI DEL SISTEMA SANITARIO" - CUP D73C23000540002.</p>  |

**RENDICONTAZIONE MILESTON E INTERVENTI CON TARGET 2022 E 2023 PREVISTI NEL CIS**  
**CONTRATTO ISTITUZIONALE DI SVILUPPO TRA IL MINISTERO DELLA SALUTE E LA REGIONE SARDEGNA**  
**DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DELLA DGR 17/68 DEL 19.05.2022 E INTEGRAZIONI**

| INTERVENTO     | DESCRIZIONE INTERVENTO  | LINEA DI ATTIVITA'   | FINANZIAMENTO | TARGET REGIONALE  | DEADLINE | RISULTATO - AZIONI INTRAPRESE  |
|----------------|---|--|---------------|---|----------|--|
| M6C2 - 2.2.b   | Sviluppo delle competenze tecnico professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario sub investimento 2.2 (b) corso per le competenze manageriali          | Completamento procedure di selezione dei provider                                    | 0,6 €/MLN     | Provider individuato  | T1 2023  | <p>ARES ha individuato il Provider con nota PG/54427 del 30.08.2023 a seguito del mandato dato dalla RAS ad ARES con la DGR 27/43 del 10.08.2023.</p> <p>Con la Deliberazione del Direttore Generale ARES n. 284 del 22/11/2023, in attuazione del PNRR, M6C2, attuazione del sub-investimento 2.2.c , si è proceduto all'individuazione e alla nomina RUP.</p> <p>Con la Determinazione n. 1682 del 18.12.2023 della Direzione Generale Sanità è stato approvato lo schema di convenzione da stipulare tra la RAS e ARES Sardegna per l'attuazione del PNRR, M6C2–2.2.3c “Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del servizio sanitario” – Sub misura “corso di formazione manageriale”.</p> <p>La suddetta Convenzione è stata sottoscritta tra la RAS ed ARES, rep. n. 69, prot. n. 32765 del 19/12/2023, trasmessa con nota n. 143 del 03.01.2024 dalla Direzione Generale Sanità.</p> |
| M6C2 - 2.2.b   | Sviluppo delle competenze tecnico professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario sub investimento 2.2 (b) corso di formazione in infezioni ospedaliere | Completamento procedure di selezione dei provider                                    | 36 €/MLN      | Provider individuato  | T1 2023  | <p>La DGR 9/1 del 14.03.2023 individua ARES quale soggetto accreditato come provider ECM.</p> <p>Inoltre con la Determinazione del Direttore Generale della Sanità n. 1555 prot. 31449 del 06.12.2023 – CUP D73C22002160002 è stata approvata la Convenzione tra la RAS e ARES per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), M6C2 2.2. b) “corso di formazione in infezioni ospedaliere”, recepita con Deliberazione ARES n. 11 del 03.01.2024</p>  |
| M1C1 – 1.1-1.2 | 1.1 Infrastrutture digitali<br>1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali   | Abilitazione al cloud per la pubblica amministrazione locale T1                      | 14 €/MLN      | La migrazione di 4.083 pubbliche amministrazioni locali verso ambienti cloud certificati sarà realizzata quando la verifica di tutti i sistemi e dataset e della migrazione delle applicazioni incluse in ciascun piano di migrazione sarà stata effettuata con esito positivo (target nazionale) | T3 2024  | <p>Affido servizi di supporto. (1,4 MLN€ - T2 2023).</p> <p>Stipula convenzioni tra enti del SSR (T1 2024)</p> <p>Adesione AQ IASS/PASS ORACLE cloud - 1.2 (5,5 MLN€ - T1 2024)</p> <p>Adesione AQ PSN - 1.1 (5,5 MLN€ - T1 2024)</p>  |
| M1C2 – 3.1.4   | Digitalizzazione, innovazione e competitività del sistema produttivo.   | Dotazione delle strutture sanitarie di connettività ad almeno 1GBPS e fino a 10 GBPS | 12 €/MLN      | Portare la connettività a 1 Gbps a edifici scolastici e strutture sanitarie (target nazionale)  | T2 2026  | Nel mese di Dicembre dell'anno 2023 è stata completata l'attivazione e collaudo delle sedi di tipo "B" e di tipo "D" per il primo piano tecnico di 41 accessi corrispondenti a 68 strutture sanitarie  |