



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 <i>LA MISSION.....</i>	3
2.2 <i>GENERALITÀ DEL TERRITORIO SERVITO E DELLA POPOLAZIONE.....</i>	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 <i>SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI.....</i>	25
5.2 <i>CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI</i>	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
<i>Manutenzioni e Riparazioni e Ammortamenti</i>	51
<i>Costo per godimento beni di terzi</i>	51
Personale dipendente.....	52
Accantonamenti	53
5.4 <i>RAFFRONTO DEL SALDO DI TESORERIA.....</i>	54
5.5 <i>RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI</i>	55
5.6 <i>FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO</i>	62
5.7 <i>PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE</i>	62

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 correda 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 km², pari all'8,0% del territorio italiano, ed ha una densità di circa 67 abitanti/km², 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.

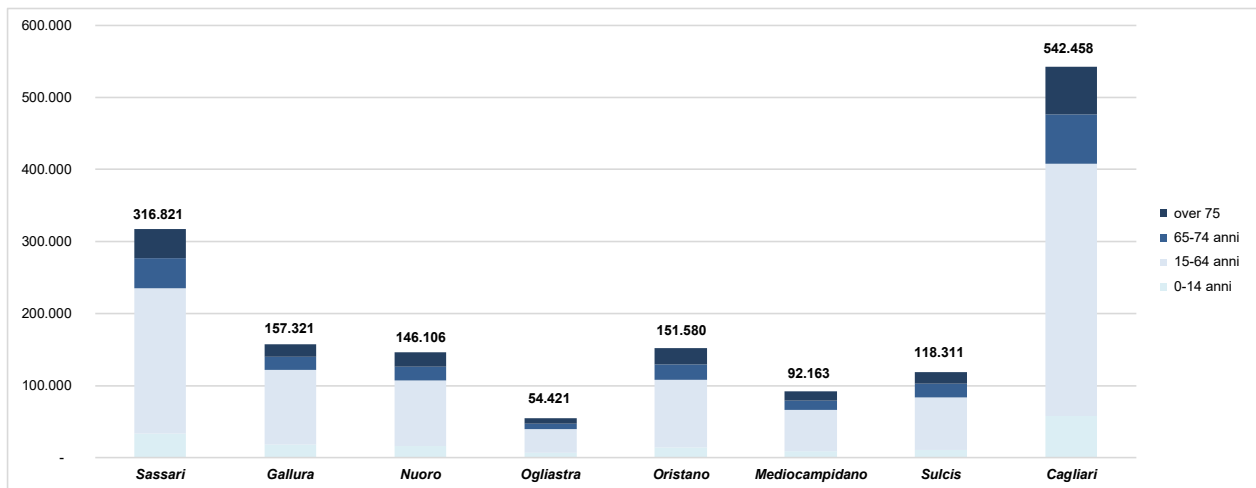


Grafico 1: Popolazione della RAS suddivisa per ASL e fascia di età (DemoSTAT 2022)

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%).

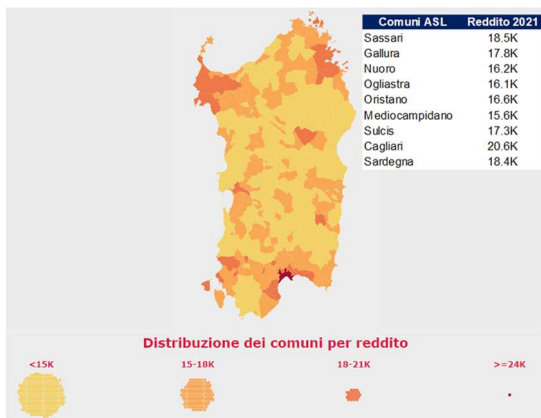


Figura 2: Analisi statistiche Dichiarazioni 2022 - MEF

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.

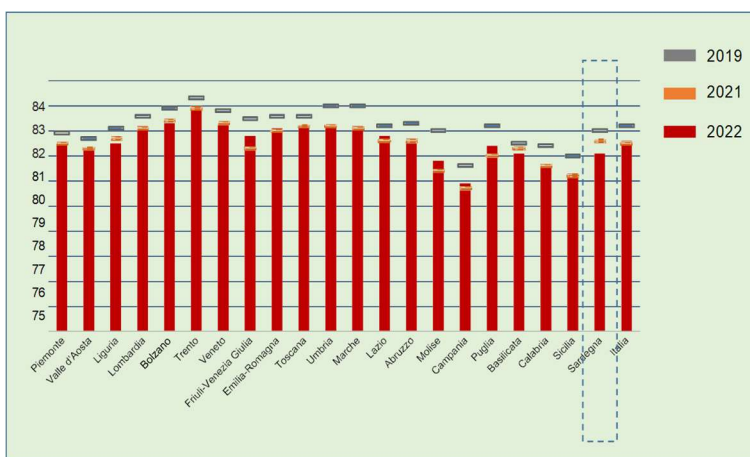


Grafico 2: Speranza di vita alla nascita per regione - Fonte ISTAT (BES)

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 "Presenza 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-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 comparto¹.

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 afferenza e per composizione in relazione al tipo di rapporto (tempo determinato, indeterminato) e ruolo (amministrativo, sanitario, tecnico e professionale).

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

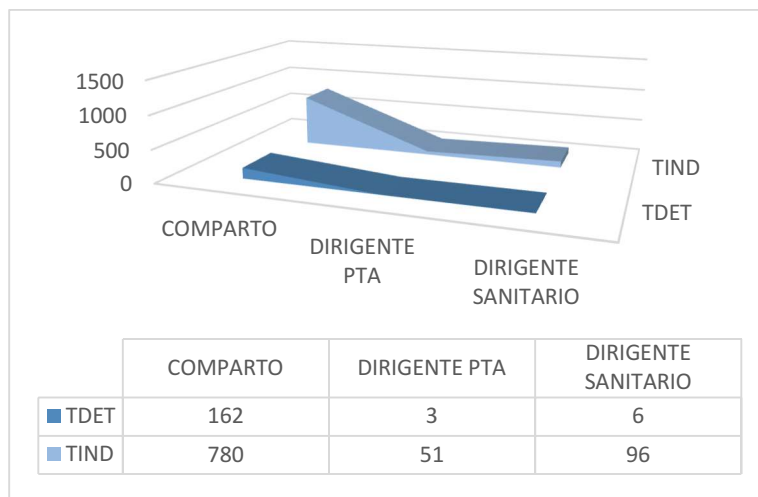


Grafico 3– Ripartizione del personale al 31.12.2022

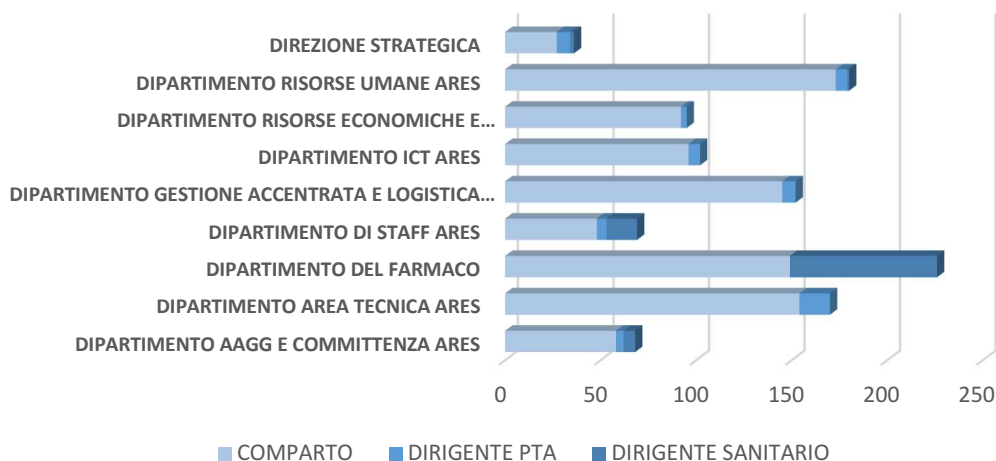


Grafico 4 – Ripartizione del personale al 31.12.2022 – Dettaglio per Macro Struttura

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 isorisorse² per le seguenti aree tematiche:

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

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

² 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

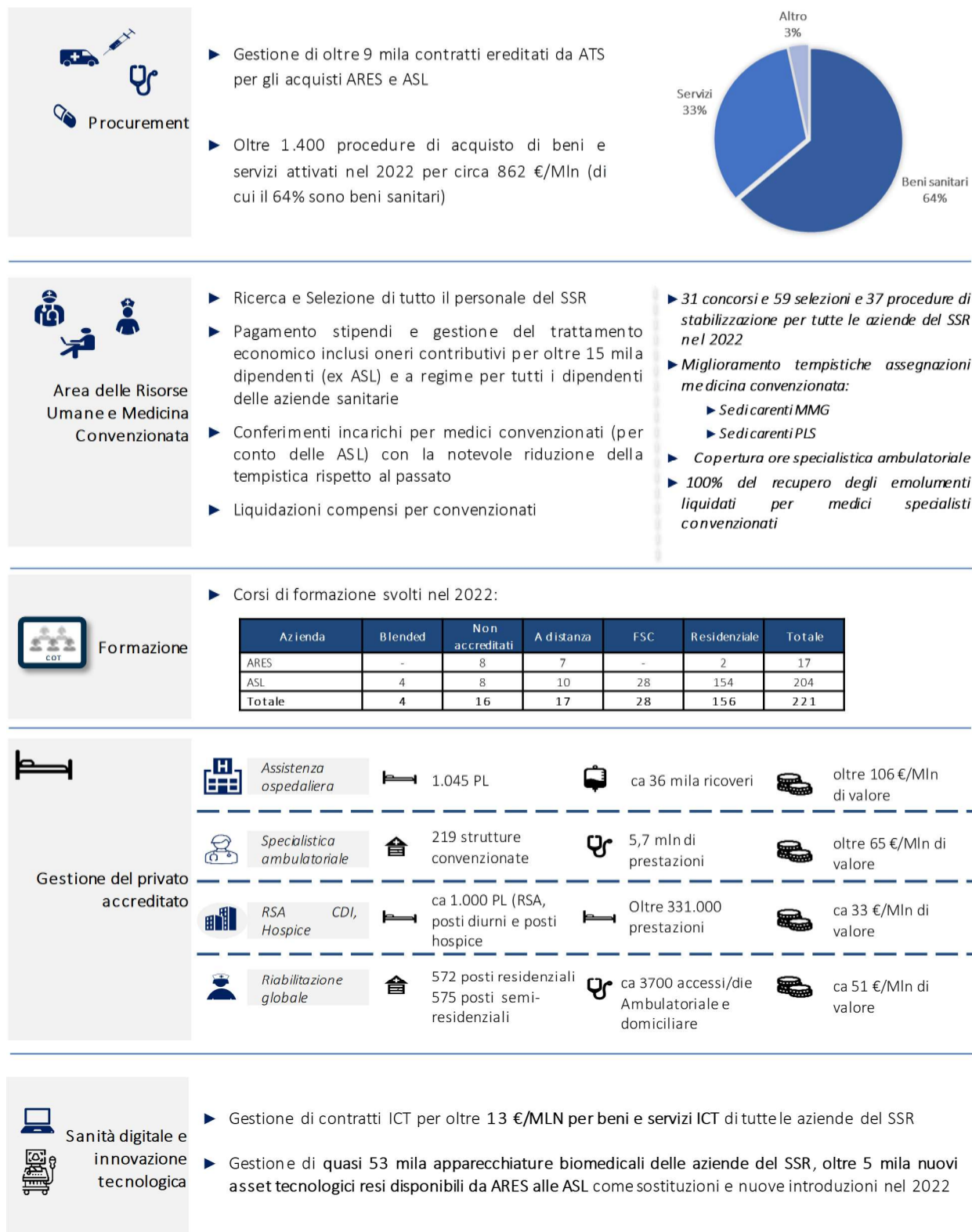


Tabella 4: Overview delle principali attività di sistema condotte nel 2022

Di seguito vengono illustrati i principali dati dell'attività svolta nel corso del 2022 dai Dipartimenti Aziendali³.

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.

³ 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
Totale	5.350

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 €
Totale	52.885	267.223.460,40 €

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 €/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 €/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 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 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 Ingegneria Clinica	37,7 €/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 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'accentramento 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
TOTALE	31	59	37

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
TOTALE	868	1.053	105

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.

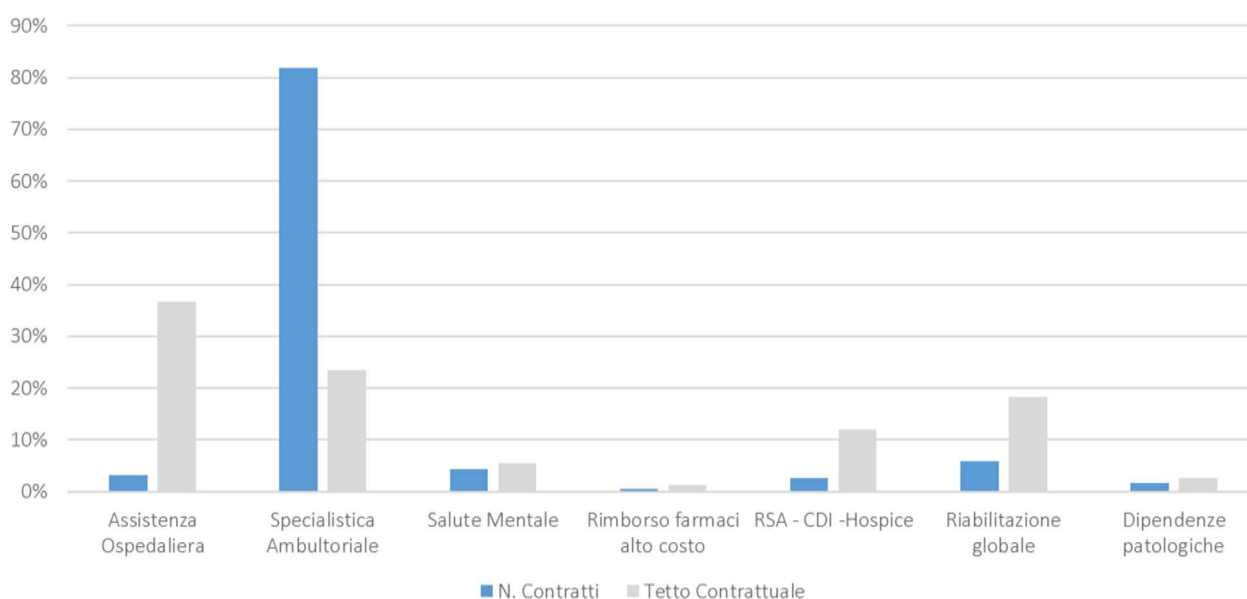


Grafico 5– Ripartizione Contratti e Tetto Contrattuale Privato Accreditato 2022 – Fonte: Dip. AAG e Committenza ARES

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
Totale	499	278.816.868,97

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 aziendali⁴, 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).*

⁴ 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.


 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

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.

PROGETTI AZIENDALI E INTER-AZIENDALI

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).

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 prudentiale, 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	93.534.068,64	Valore anno 2022	Valore obiettivo ≥ 1
Valore denominatore	91.623.440,69	1,02	

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 € 1,8 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 %
	A) Valore della produzione						
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	97.188.640,42	89.040.985,07	2.898.844,38	86.142.140,69	-11.046.499,73	-11,37%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	78.180.055,91	65.833.377,01	0,00	65.833.377,01	-12.346.678,90	-15,79%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	78.180.055,91	64.763.432,53	0,00	64.763.432,53	-13.416.623,38	-17,16%
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	763.432,53	0,00	763.432,53	378.342,41	98,25%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	0,00	64.000.000,00	0,00	64.000.000,00	64.000.000,00	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	64.000.000,00	0,00	64.000.000,00	64.000.000,00	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	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%
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	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-246.699,28	-185.428,77	0,00	-185.428,77	61.270,51	-24,84%

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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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	<i>A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	-
AA0450	<i>A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	-
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	<i>A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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	-
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	A.4.B) Ricavi per 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	-
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	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%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.263.104,35	3.033.081,66	0,00	3.033.081,66	1.769.977,31	140,13%
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%
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	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	335.737,71	1.760.372,44	0,00	1.760.372,44	1.424.634,73	424,33%
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	1.587.629,51	0,00	1.587.629,51	1.272.229,51	403,37%
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	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	225.495,61	779.697,37	0,00	779.697,37	554.201,76	245,77%
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	50.131,89	0,00	50.131,89	50.131,89	100,00%
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	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	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	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 %
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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	93.534.068,64	3.520.845,22	90.013.223,42	-9.432.997,72	-9,49%
B)	Costi della produzione						
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	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 %
	<i>(Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale</i>						
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	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) Dispositivi medici	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) Prodotti dietetici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	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	-
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%
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	12.546.131,15	7.981.646,44	668.504,25	7.313.142,19	-5.232.988,96	-41,71%

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%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	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) Costi per assistenza MMG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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	-
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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	-
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
BA1090	B.2.A.11) <i>Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</i>	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	-
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	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	-
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsamento 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	-
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	-
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	12.086.404,77	6.187.587,00	0,00	6.187.587,00	-5.898.817,77	-48,81%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	10.654.868,88	3.873.797,83	0,00	3.873.797,83	-6.781.071,05	-63,64%
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	1.442.064,27	0,00	1.442.064,27	-1.512.210,53	-51,19%
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	2.954.274,80	912.473,72	0,00	912.473,72	-2.041.801,08	-69,11%
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	-
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) 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	375.505,37	0,00	375.505,37	360.064,92	2331,96%
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 esternalizzata)	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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
BA1950	B.3.D) <i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	1.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-100,00%
BA1960	B.3.E) <i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	334.945,27	47.686,35	0,00	47.686,35	-287.258,92	-85,76%
BA1970	B.3.F) <i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	2.818.724,52	1.267.746,64	0,00	1.267.746,64	-1.550.977,88	-55,02%
BA1980	B.3.G) <i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA1990	B.4) <i>Godimento di beni di terzi</i>	1.611.154,88	1.837.746,16	80.520,00	1.757.226,16	146.071,28	9,07%
BA2000	B.4.A) <i>Fitti passivi</i>	0,00	80.520,00	80.520,00	0,00	0,00	100,00%
BA2010	B.4.B) <i>Canoni di noleggio</i>	1.611.154,88	1.757.226,16	0,00	1.757.226,16	146.071,28	9,07%
BA2020	B.4.B.1) <i>Canoni di noleggio - area sanitaria</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2030	B.4.B.2) <i>Canoni di noleggio - area non sanitaria</i>	1.611.154,88	1.757.226,16	0,00	1.757.226,16	146.071,28	9,07%
BA2040	B.4.C) <i>Canoni di leasing</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2050	B.4.C.1) <i>Canoni di leasing - area sanitaria</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2060	B.4.C.2) <i>Canoni di leasing - area non sanitaria</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2061	B.4.D) <i>Canoni di project financing</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2070	B.4.E) <i>Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2080	Totale Costo del personale	50.504.564,00	52.330.980,01	1.035.293,63	51.295.686,38	791.122,38	1,57%
BA2090	B.5) <i>Personale del ruolo sanitario</i>	12.798.277,88	13.619.944,80	35.767,00	13.584.177,80	785.899,92	6,14%
BA2100	B.5.A) <i>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</i>	10.633.040,14	11.318.388,50	35.767,00	11.282.621,50	649.581,36	6,11%
BA2110	B.5.A.1) <i>Costo del personale dirigente medico</i>	2.350.573,90	2.784.713,71	24.131,00	2.760.582,71	410.008,81	17,44%
BA2120	B.5.A.1.1) <i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	2.350.573,90	2.784.713,71	24.131,00	2.760.582,71	410.008,81	17,44%
BA2130	B.5.A.1.2) <i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2140	B.5.A.1.3) <i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2150	B.5.A.2) <i>Costo del personale dirigente non medico</i>	8.282.466,24	8.533.674,79	11.636,00	8.522.038,79	239.572,55	2,89%
BA2160	B.5.A.2.1) <i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	7.937.363,48	8.050.906,21	11.636,00	8.039.270,21	101.906,73	1,28%
BA2170	B.5.A.2.2) <i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	345.102,76	482.768,58	0,00	482.768,58	137.665,82	39,89%
BA2180	B.5.A.2.3) <i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2190	B.5.B) <i>Costo del personale comparto ruolo sanitario</i>	2.165.237,74	2.301.556,30	0,00	2.301.556,30	136.318,56	6,30%
BA2200	B.5.B.1) <i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	2.165.237,74	2.301.556,30	0,00	2.301.556,30	136.318,56	6,30%
BA2210	B.5.B.2) <i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2220	B.5.B.3) <i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2230	B.6) <i>Personale del ruolo professionale</i>	2.825.686,77	3.263.386,01	0,00	3.263.386,01	437.699,24	15,49%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	2.790.479,99	3.225.511,06	0,00	3.225.511,06	435.031,07	15,59%
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	-
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	35.206,78	37.874,95	0,00	37.874,95	2.668,17	7,58%
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.7) Personale del ruolo tecnico	12.327.578,35	11.404.872,32	0,00	11.404.872,32	-922.706,03	-7,48%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	734.395,88	659.060,38	0,00	659.060,38	-75.335,50	-10,26%
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	688.496,14	654.900,64	0,00	654.900,64	-33.595,50	-4,88%
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.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	11.593.182,47	10.745.811,94	0,00	10.745.811,94	-847.370,53	-7,31%
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.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%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.338.380,13	2.202.739,13	966,33	2.201.772,80	-136.607,33	-5,84%
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.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	20.214.640,87	21.840.037,75	998.560,30	20.841.477,45	626.836,58	3,10%
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%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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.9) Oneri diversi di gestione	863.771,42	835.621,47	0,00	835.621,47	-28.149,95	-3,26%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	226.703,62	80.601,59	0,00	80.601,59	-146.102,03	-64,45%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	637.067,80	755.019,88	0,00	755.019,88	117.952,08	18,51%
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	418.740,73	0,00	418.740,73	242.962,05	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	Totale Ammortamenti	2.558.067,43	513.820,27	4.303,44	509.516,83	-2.048.550,60	-80,08%
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.11.A) Ammortamento dei fabbricati	1.180.269,33	464.584,81	0,00	464.584,81	-715.684,52	-60,64%
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.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.260.198,10	48.256,78	4.303,44	43.953,34	-1.216.244,76	-96,51%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-743,09	0,00	0,00	0,00	743,09	-100,00%
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-743,09	0,00	0,00	0,00	743,09	-100,00%
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	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 %
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.14) Accantonamenti dell'esercizio	22.049.036,11	22.648.541,16	2.308.970,24	20.339.570,92	-1.709.465,19	-7,75%
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%
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.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	17.432.187,73	19.189.466,52	2.308.970,24	16.880.496,28	-551.691,45	-3,16%
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.14.D) Altri accantonamenti	3.643.550,88	1.743.230,25	0,00	1.743.230,25	-1.900.320,63	-52,16%
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%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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	-
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	94.899.533,30	88.378.652,82	4.143.105,30	84.235.547,52	-10.663.985,78	-11,24%
C)	Proventi e oneri finanziari						
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						
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						
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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	-
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	E.2) Oneri straordinari	0,00	274,50	0,00	274,50	274,50	100,00%
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00	274,50	0,00	274,50	274,50	100,00%
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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	-
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	-

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	CE CONSUNTIVO 2022	CE COVID 2022	CE NETTO COVID	DELTA (CE NETTO COVID - BEP 2022)	DELTA %
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	5.026.333,09	-622.260,08	5.648.593,17	1.167.874,33	26,06%
Y	Imposte e tasse						
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%
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	1.776.024,42	-662.336,93	2.438.361,35	2.438.361,35	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 %
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	97.188.640,42	89.040.985,07	2.898.844,38	86.142.140,69	-11.046.499,73	-11,37%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	78.180.055,91	65.833.377,01	0,00	65.833.377,01	-12.346.678,90	-15,79%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	78.180.055,91	64.763.432,53	0,00	64.763.432,53	-13.416.623,38	-17,16%
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%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-246.699,28	-185.428,77	0,00	-185.428,77	61.270,51	-24,84%
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%
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%
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%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.263.104,35	3.033.081,66	0,00	3.033.081,66	1.769.977,31	140,13%
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	1.760.372,44	0,00	1.760.372,44	1.424.634,73	424,33%
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	225.495,61	779.697,37	0,00	779.697,37	554.201,76	245,77%
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.828,41	0,00	0,00	0,00	-1.828,41	-100,00%
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%
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%
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	93.534.068,64	3.520.845,22	90.013.223,42	-9.432.997,72	-9,49%

Il Valore della Produzione registra a consuntivo una variazione di oltre 9 milioni complessivi. Tale decremento è da rilevarsi in particolare:

- nell'assegnazione definitiva dei contributi c/esercizio (-11 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. 40/17 del 16.10.2024 è stato riconosciuto ad ARES un finanziamento per le funzioni attribuite dalla LR n. 24/2020, pari a 64 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 + 0,554 €/mg).

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 52.330.980,01 e il costo per Servizi non Sanitari (Voce BA1560) pari a euro 6.187.587,00 rappresentano oltre il 66,21% 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 10.663.985,78.

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	88.378.652,82	4.143.105,30	84.235.547,52	-10.663.985,78	-11,24%

Lo scostamento è da ricondurre prevalentemente alla Voce BA0390 Acquisti di servizi (-5.232.988,96 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	7.981.646,44	668.504,25	7.313.142,19	-5.232.988,96	-41,71%
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	52.330.980,01	1.035.293,63	51.295.686,38	791.122,38	1,57%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	863.771,42	835.621,47	0,00	835.621,47	-28.149,95	-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'1,04% 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 euro 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 %
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	12.086.404,77	6.187.587,00	0,00	6.187.587,00	-5.898.817,77	-48,81%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	10.654.868,88	3.873.797,83	0,00	3.873.797,83	-6.781.071,05	-63,64%
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	1.442.064,27	0,00	1.442.064,27	-1.512.210,53	-51,19%
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	912.473,72	0,00	912.473,72	-2.041.801,08	-69,11%
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	375.505,37	0,00	375.505,37	360.064,92	2331,96%
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 € 5.898.817,77 (- 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 prudentiale, 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%
BA2560	Totale Ammortamenti	2.558.067,43	513.820,27	4.303,44	509.516,83	-2.048.550,60	-80,08%
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 59,21% 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 45,94% sul totale del costo del personale (Voce BA2080), mentre quello sanitario per il 26,03% e quello tecnico per il 28,03%.

Lo scostamento del costo del personale complessivo, al netto dei costi Covid-19, rispetto al BEP è poco significativo (1,57%), 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	13.619.944,80	35.767,00	13.584.177,80	785.899,92	6,14%
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	11.404.872,32	0,00	11.404.872,32	-922.706,03	-7,48%
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	52.330.980,01	1.035.293,63	51.295.686,38	791.122,38	1,57%
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%
Totale Costo personale del comparto	34.008.267,86	33.926.720,64	-81.547,22	0%

	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%
Totale Costo personale del comparto	4.241.837,93	3.754.219,86	-487.618,07	-11%	29.766.429,93	30.172.500,78	406.070,85	1%

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	11.282.621,50	649.581,36	6%
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	659.060,38	-75.335,50	-10%
B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.338.380,13	2.201.772,80	-136.607,33	-6%
Totale Costo personale dirigente	16.496.296,14	17.368.965,74	872.669,60	5%

	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	482.768,58	137.665,82	40%	10.287.937,38	10.799.852,92	511.915,54	5%
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	654.900,64	-33.595,50	-5%
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%
Totale Costo personale dirigente	621.320,83	654.899,12	33.578,29	5%	15.874.975,31	16.714.066,62	839.091,31	5%

Il costo del personale dipendente assunto con ruolo dirigenziale, registra un incremento del 5% 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 %
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	22.049.036,11	22.648.541,16	2.308.970,24	20.339.570,92	-1.709.465,19	-7,75%
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%
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	17.432.187,73	19.189.466,52	2.308.970,24	16.880.496,28	-551.691,45	-3,16%
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	3.643.550,88	1.743.230,25	0,00	1.743.230,25	-1.900.320,63	-52,16%
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 di 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	Soprawvenienze / Insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
	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
1A100	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 apposta 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	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
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	1.032.174,76
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	Soprawvenienze / Insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
2A112	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	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	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120	23,77	998,70	12.505,21	1.079,42	13.917,47	79.781,51	9.800,49	79.640,20	196.481,99	439,63	0,00	386,72	8.021,99	403.077,10
2A121	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	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	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A130	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
2A131	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2B100	29,93	9.761,91	20.955,88	161,25	1.095.971,39	4.054,51	430,15	352,75	53.882,77	12.358,41	0,00	67,49	658,24	1.198.684,68
2C100	7,94	1.724,55	4.768,28	108,72	265.473,87	6.612,14	2.053,45	2.969,00	11.612,93	258,90	0,00	42,57	1.171,96	296.804,31
2D100	41,58	23.233,74	14.210,83	4.266,77	54.667,17	267.862,88	39.433,45	589.988,39	200.061,87	3.566,00	0,00	1.533,85	47.894,07	1.246.700,60
2E100	22.984,28	68.512,01	493.206,79	15.244,31	69.440,67	125.278,74	20.350,25	68.820,20	770.844,04	12.623,11	0,00	1.073,06	27.567,99	1.695.945,45
2E110	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
2E120	13.816,28	44.438,97	234.189,61	10.690,46	61.259,86	109.151,79	18.023,79	65.077,79	646.494,45	10.773,05	0,00	904,87	24.056,51	1.238.877,43
2E121	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	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	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
2F100	484,97	4.233,57	29.821,23	13.063,98	32.024,13	43.993,10	8.134,19	42.834,93	1.061.599,32	40.813,74	0,00	506,50	6.252,37	1.283.762,03
2F110	293,55	2.566,70	23.508,17	477,36	12.623,98	30.344,26	5.631,05	14.320,49	292.271,08	2.853,31	0,00	242,94	4.338,22	389.471,11

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	Soprawvenienze / Insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
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
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	1.131,19	0,00	33,30	0,00	135.890,90
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
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
2G100 Assistenza ambulatoriale specialistica	4.726,91	151.592,69	103.000,99	156.028,64	1.268.487,43	3.908.223,18	592.552,80	1.856.072,92	5.757.524,23	110.003,59	0,00	25.486,66	449.968,04	14.383.668,08
Assistenza ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	4.178,28	79.072,30	68.129,53	130.264,55	503.171,40	2.612.012,04	433.723,85	1.089.641,86	2.296.294,38	61.229,69	0,00	16.391,10	308.223,47	7.602.332,45
Assistenza ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	2.894,66	13.064,96	16.992,79	42.842,21	95.869,89	810.433,08	143.106,19	255.636,49	682.977,38	6.679,64	0,00	4.886,17	101.707,82	2.176.891,28
Assistenza 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
Assistenza 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
Assistenza 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
Assistenza 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
2G120 Assistenza ambulatoriale prodotta in ambito distrettuale e da terzi	548,63	72.520,39	34.871,46	25.764,09	765.316,03	1.267.427,19	154.176,15	757.650,80	3.435.203,19	48.773,90	0,00	9.095,56	141.744,57	6.713.091,96
Assistenza 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
Assistenza 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
Assistenza 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	1.023.318,01	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
Assistenza 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	Soprawvenienze / Insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa 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
2G130	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	840,46	50.939,74	267.668,70	72.810,76	548.080,77	2.459.397,22	326.196,07	1.299.515,91	2.627.275,29	14.303,52	0,00	15.419,88	295.019,46	7.977.467,78
Assistenza distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari	328,33	8.796,14	49.170,64	42.951,50	114.476,40	344.204,62	54.028,27	162.469,85	459.276,62	3.040,89	0,00	2.185,79	36.351,09	1.277.260,14
2H110	328,33	8.796,14	49.170,64	42.951,50	114.476,40	344.204,62	54.028,27	162.469,85	459.276,62	3.040,89	0,00	2.185,79	36.351,09	1.277.260,14
2H111	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	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
Assistenza 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
2H120	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
Assistenza 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
2H130	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
Assistenza 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
2H140	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
Assistenza 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
2H150	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
Assistenza 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
2H160	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	2,53	1.528,86	4.596,28	3.437,74	36.147,17	97.533,56	10.642,63	56.455,11	101.173,21	321,48	0,00	640,45	16.924,38	329.403,40
Assistenza socioassistenziale residenziale	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
2I110	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
Assistenza socioassistenziale 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
2I120	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
Assistenza socioassistenziale 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
2I130	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
Assistenza socioassistenziale 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
2I140	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
Assistenza socioassistenziale residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sub livello_LA	neuropsichiatrico e del neurosviluppo	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	Soprawvenienze / Insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
21100	Assistenza residenziale	67,61	12.029,53	51.341,71	91.872,14	213.217,73	242.216,83	46.827,79	313.664,08	333.460,58	3.905,37	0,00	1.733,55	19.968,84	1.330.305,76
21110	Assistenza socio-sanitaria 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
21120	Assistenza socio-sanitaria 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
21130	Assistenza socio-sanitaria 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
21140	Assistenza socio-sanitaria 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
21150	Assistenza socio-sanitaria 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
21160	Assistenza socio-sanitaria 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
2K100	Assistenza termale	0,00	0,00	1.053,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.053,46
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	12,42	3.507,31	5.919,12	2.778,57	22.965,28	137.267,02	27.296,46	55.396,32	139.040,44	936,43	0,00	895,12	18.392,33	414.408,82
	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	29.266,35	334.027,11	1.078.953,88	370.355,72	3.789.152,55	7.485.806,69	1.099.514,42	4.419.586,24	12.261.538,58	211.972,10	0,00	48.752,19	909.395,74	32.038.321,57
3A100	Attività di Pronto soccorso	400,77	26.127,40	2.937,07	43.877,57	242.031,57	892.817,98	118.570,16	921.440,20	307.307,94	29.085,44	0,00	6.663,66	102.138,23	2.693.397,99
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	284,86	15.398,80	2.691,72	31.637,51	166.382,95	688.224,31	101.909,71	743.150,00	286.709,90	23.770,28	0,00	5.127,37	74.680,69	2.139.968,10
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
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	12.888,39	412.084,37	153.063,70	392.438,83	4.151.685,29	6.526.689,89	1.281.328,68	4.686.484,35	5.250.344,48	227.629,41	0,00	51.232,14	886.520,02	24.032.389,55
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
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

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
38150 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	777.996,14
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 28.02.2024⁵ 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 2023⁶, a seguito delle Delibere di Giunta Regionale⁷ 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.

⁵ 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".

⁶ 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".

⁷ 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".