



ARNAS G. Brotzu
Azienda di Rilievo Nazionale
ed Alta Specializzazione

Relazione sulla gestione

bilancio d'esercizio 2024

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione correda il bilancio dell'esercizio 2024 compilato 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 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene le informazioni minimali richieste dal D.Lgs 118/2011. Fornisce inoltre informazioni supplementari, anche se non specificatamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una adeguata rappresentazione della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

2. Generalità sull'organizzazione dell'Azienda

L'ARNAS G. Brotzu è un'Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione riconosciuta come tale con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri dell'08/04/1993. È dotata di personalità giuridica di diritto pubblico con autonomia amministrativa, patrimoniale e contabile il cui funzionamento istituzionale, organizzativo e gestionale è disciplinato dalle leggi nazionali e regionali in materia di finanziamento, contabilità ed organizzazione delle Aziende Sanitarie. L'attività dell'Azienda è rivolta ad un bacino d'utenza teorico di circa 746.355 abitanti (417.079 nella provincia di Cagliari e 329.276 nell'area sud Sardegna, (fonte ISTAT al 01/01/2025), ma in ragione della sua qualificazione di Azienda di Alta Specializzazione avente professionalità e strumentazione di eccellenza, costituisce un polo di attrazione per pazienti provenienti da tutto il territorio regionale. La tabella seguente mostra in termini percentuali le aree di residenza dei pazienti a cui sono state erogate prestazioni di ricovero nel 2024:

PROVENIENZA PAZIENTI	INCIDENZA PERCENTUALE
Azienda socio-sanitaria locale n. 1 di Sassari	2,49%
Azienda socio-sanitaria locale n. 2 della Gallura	1,39%
Azienda socio-sanitaria locale n. 3 di Nuoro	2,56%
Azienda socio-sanitaria locale n. 4 dell'Ogliastra	2,68%
Azienda socio-sanitaria locale n. 5 di Oristano	5,90%
Azienda socio-sanitaria locale n. 6 del Medio Campidano	7,02%
Azienda socio-sanitaria locale n. 7 del Sulcis	8,55%
Azienda socio-sanitaria locale n. 8 di Cagliari	67,81%
extra Regione	1,11%
pazienti stranieri	0,49%

L'Azienda eroga prestazioni sanitarie di diagnosi e cura programmate o in urgenza, in regime di ricovero ordinario o diurno e in regime ambulatoriale.

Ai sensi della legge regionale 11 settembre 2020, n. 24 è articolata in due stabilimenti ospedalieri con connotazioni e peculiarità diverse ma complementari, che permettono di fornire un ampio ventaglio di prestazioni assistenziali:

- L'**Ospedale “San Michele”** è identificato quale DEA (Dipartimento Emergenza e Accettazione) di secondo livello, deputato al trattamento dell'urgenza e dell'emergenza, caratterizzato dalla competenza multidisciplinare e dalla presenza di unità ad alta specializzazione (Cardiochirurgia, Neurochirurgia, Chirurgia Vascolare) nonché dal funzionamento ininterrotto di tutti i servizi di diagnostica strumentale e di laboratorio. L'Ospedale è centro di riferimento regionale per la chirurgia dei trapianti, per il trattamento dei politraumi e per le patologie tempo-dipendenti e garantisce la continuità nell'erogazione di prestazioni ospedaliere di degenza ordinaria (comprese le terapie intensive) e di pronto soccorso.

- L'**Ospedale "Armando Businco"** è Centro di Riferimento Regionale per le patologie neoplastiche. L'Ospedale eroga prestazioni terapeutico-assistenziali nell'area oncologica, chirurgica, medica e riabilitativa oltre a prestazioni diagnostico polispecialistiche, terapia del dolore e trapianto di midollo osseo.

L'assetto organizzativo è definito nell'Atto Aziendale di cui alla deliberazione n. 131 del 03/02/2023 e ss.mm.ii.

A far data dal 01/01/2024 sulla base della DGR n. 35/24 del 25/10/2023 avente ad oggetto: "Rete pediatrica regionale. Attuazione delle disposizioni della legge regionale 23 ottobre 2023, n. 9. Trasferimento delle strutture di Oncoematologia pediatrica e del Centro trapianti midollo osseo dalla ASL n. 8 di Cagliari all'ARNAS "G. Brotzu". Approvazione preliminare", all'ARNAS G. Brotzu sono attribuite le strutture di Oncoematologia Pediatrica e Centro trapianti midollo osseo pediatrico del Presidio Ospedaliero "Antonio Cao".

L'ARNAS G. Brotzu definisce la sua organizzazione su un modello di gestione operativa fondato sui dipartimenti, in applicazione di quanto previsto dal D.lgs. 502/99 e ss.mm.ii., dall'art. 9 della Legge Regionale 10/2006 e successivamente dall'art. 16 comma 3 lett. f) della Legge Regionale 24/2020.

I dipartimenti sono un aggregato di strutture organizzative omologhe e complementari sotto il profilo delle attività, risorse umane e tecnologiche impiegate e delle procedure adottate, che svolgono un'attività di produzione di servizi sanitari o attività di supporto all'azienda per la gestione tecnica, logistica ed amministrativa, finalizzati a migliorare l'efficiente utilizzo delle risorse, in particolare di quelle professionali.

All'interno dei dipartimenti operano le strutture organizzative, articolazioni aziendali nelle quali si concentrano competenze professionali e risorse (umane, tecnologiche e strumentali) finalizzate allo svolgimento di funzioni di amministrazione, di programmazione e di committenza, o di produzione di prestazioni e di servizi sanitari.

La complessità organizzativa di una struttura è definita dalla numerosità e dalla eterogeneità delle risorse professionali, dal dimensionamento tecnologico e dal valore della produzione.

- Le strutture complesse (di seguito SC) rappresentano, dopo il dipartimento, le aggregazioni più ampie di risorse umane e tecniche. Sono caratterizzate da una significativa dimensione quali-quantitativa dell'attività e delle risorse professionali utilizzate. Hanno autonomia funzionale ed organizzativa.

- Le strutture semplici dipartimentali (di seguito SSD) sono articolazioni organizzative o funzionali che afferiscono direttamente al dipartimento per le specializzazioni non riconducibili alle strutture complesse attivate in carenza dei requisiti dimensionali richiesti, ma per le quali è comunque necessaria una autonoma organizzazione.

I dipartimenti strutturali di produzione di prestazioni e di servizi sanitari sono i seguenti:

- Dipartimento Oncologico Chirurgico
- Dipartimento Cura delle Malattie Oncologiche
- Dipartimento Cardio-Vascolare
- Dipartimento Chirurgico
- Dipartimento Neurologico e della Riabilitazione
- Dipartimento Emergenza-Urgenza
- Dipartimento Diagnostica Avanzata e Servizi

- Dipartimento Medico Internistico
- Dipartimento Materno-Infantile

Di seguito si elencano le SC e le SSD afferenti ai vari dipartimenti previsti nell'atto aziendale attivate nel 2024:

- Il Dipartimento **Oncologico Chirurgico** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Anestesia e Rianimazione (Businco), SC Chirurgia Generale ad Indirizzo Oncologico, SC Chirurgia Senologica, SC Chirurgia ed Endoscopia Interventistica Toracica, SC Ginecologia Generale e Oncologica, SC Radiologia Oncologica, SSD Dermatologia Oncologica.
- Il Dipartimento **Cura delle Malattie Oncologiche** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Cardiologia Oncologica, SC Ematologia e C.T.M.O., SC Oncologia Medica, SC Radioterapia Oncologica, SC Terapia del Dolore.
- Il Dipartimento **Cardio-Vascolare** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Cardiochirurgia, SC Cardiologia e U.T.I.C., SC Cardiologia Interventistica ed Emodinamica, SC Chirurgia Vascolare, SSD Cardioanestesia, SSD Cardioreabilitazione, SSD Consulenza e Valutazione Cardiologica, SSD Chirurgia dei Tronchi Sovraortici.
- Il Dipartimento **Chirurgico** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Chirurgia Epatobiliopancreatica dei Trapianti di Fegato e di Pancreas, SC Urologia Trapianto di Rene e Chirurgia Robotica, SC Oculistica, SSD Chirurgia Metabolica e dell'Obesità, SSD Maxillo Facciale, SSD Terapia Intensiva Post Operatoria, SSD Ecografia Sperimentale e dei Trapianti, SSD Endocrino-chirurgia, Chirurgia Plastica e Ricostruttiva-Centro Ustioni.
- Il Dipartimento **Neurologico e della Riabilitazione** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Neurologia e Stroke Unit, SC Neurochirurgia, SC Neuroriabilitazione, SC Neuroradiologia Interventistica e Vascolare, SC Recupero e Riabilitazione Funzionale, SSD Malattie Degenerative e Neurofisiopatologia.
- Il Dipartimento **Emergenza-Urgenza** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Anestesia e Rianimazione (S. Michele), SC Chirurgia Generale e d'Urgenza, SC Ortopedia e Traumatologia, SC Medicina d'Urgenza, SC Pronto Soccorso e OBI, SC Chirurgia della Mano e Microchirurgia Ortopedica e Traumatologica, SSD Emergenza Urgenza Pediatrica.
- Il Dipartimento **Diagnostica Avanzata e Servizi** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Anatomia Patologica, SC Farmacia, SC Centro Immunoematologia e Trasfusionale, SC Laboratorio Analisi, SC Radiologia, SC Medicina Nucleare, SSD Fisica Sanitaria, SSD Qualità in Radiochimica e Laboratorio in Vitro.
- Il Dipartimento **Medico Internistico** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Medicina Generale, SC Gastroenterologia, SC Nefrologia Dialisi e Trapianto, SSD Endoscopia Digestiva Interventistica, SSD Dialisi Peritoneale.
- Il Dipartimento **Materno-Infantile** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Cardiologia Pediatrica e Cardiopatie Congenite, SC Chirurgia Pediatrica, SC Ostetricia, SC Pediatria, SC Oncoematologia pediatrica e C.T.M.O. Pediatrico, SSD Anestesia e Terapia Intensiva e Semintensiva Pediatrica, SSD Banca del Sangue Cordonale, SSD Malattie Complesse e Nefrourologia Pediatrica, SSD Neonatologia.

L'articolazione delle strutture organizzative del vertice strategico aziendale sono le seguenti:

- **Staff della Direzione Strategica:** SC Affari Generali, SC Medicina Legale, SSD Area Legale e Contenzioso, SSD Formazione, SSD Comunicazione e Relazioni Esterne, SSD Medicina del Lavoro, SSD Prevenzione e Protezione, SSD Programmazione e Controllo di Gestione, SSD Controllo Attività Sanitarie e Qualità dei Flussi di Produzione.
- **Staff della Direzione Sanitaria:** SC Direzione Medica Unica dei Presidi, SC Qualità Percorsi Assistenziali e Gestione del Rischio, SC Professioni Sanitarie Infermieristiche ed Ostetriche, SC Professioni Sanitarie Tecniche della Riabilitazione e della Prevenzione, SC Accreditamento e Controlli di Appropriatezza, SSD Coordinamento Locale Trapianti, SSD Accoglienza e Presa in carico Paziente, SSD Psicologia.

Le strutture organizzative comprese nei Dipartimenti Amministrativo e Tecnico che adempiono alle funzioni di amministrazione, di programmazione e di committenza sono di seguito riportate.

- Il Dipartimento **Amministrativo** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Acquisizione Beni Servizi ed Economato, SC Economico Finanziario, SC Risorse Umane e Relazioni sindacali.
- Il Dipartimento **Tecnico** è costituito dalle strutture complesse e strutture semplici dipartimentali di seguito riportate: SC Patrimonio e Logistica, SC Lavori Pubblici e Manutenzioni, SC Servizio Informatico e Tecnologie Sanitarie.

3. Assistenza Ospedaliera

L'Azienda dotata di reparti di alta specialità, rappresenta un riferimento per il trattamento dei politraumi e per le patologie tempo-dipendenti e garantisce la continuità nell'erogazione di prestazioni ospedaliere di degenza ordinaria (comprese le terapie intensive) e di pronto soccorso al netto di eventuali chiusure obbligate da specifici provvedimenti di rango regionale e nazionale o dovute a cause eccezionali non risolvibili con altre modalità organizzative. Adotta soluzioni organizzative finalizzate: al rafforzamento dei percorsi trasversali tra presidi ospedalieri aziendali; al consolidamento del ruolo di hub, attraverso la piena partecipazione ai processi di standardizzazione delle procedure assistenziali di riferimento regionale, ai percorsi di accreditamento dei centri specialistici nelle reti di cura, in termini di competenze, di processi (linee guida, PDTA) e di casistica prodotta (volumi e esiti), nonché delle metodologie di governo delle reti assistenziali; alla piena integrazione di competenze, strutture, tecnologie e percorsi con le altre strutture ospedaliere, territoriali e della prevenzione presenti su tutto il territorio regionale.

La situazione contingente del 2024 del sistema sanitario regionale, che purtroppo ha visto la chiusura di diversi reparti dei Presidi Ospedalieri delle ASL e le difficoltà del territorio, ha comportato l'aumentata mobilità dei pazienti con conseguente elevato indice di occupazione (tra il 90% e oltre il 100%) dei posti letto nelle strutture di medicina, ortopedia, chirurgia d'urgenza, cardiocirurgia, nefrologia, neurochirurgia, neurologia, chirurgia toracica, ematologia, oncologia e ginecologia oncologica.

Le linee strategiche di intervento che l'Azienda ha perseguito nel 2024 hanno interessato varie macroaree tra loro intercorrelate: area organizzativa e gestionale, assistenza sanitaria, appropriatezza, qualità, sicurezza e esiti, sostenibilità economica, valorizzazione del capitale umano, trasparenza e prevenzione della corruzione come di seguito specificato:

- Consolidamento e monitoraggio attraverso audit clinici periodici infrannuali dei Percorsi diagnostico terapeutici assistenziali (PDTA), adottati dall'Azienda come modelli di gestione integrata dell'assistenza, basati sul lavoro d'equipe e sulle sinergie organizzative delle strutture coinvolte, quali: Tumore della mammella, ICTUS, Trauma Maggiore, Sepsis, Percorso Nascita, Trapianto Rene, Stenosi aortica severa, K Colon. Implementazione di otto nuovi PDTA ritenuti strategici per l'Azienda: Dissezione aortica, Melanoma, Gliomi, K Polmone, K Prostata, Frattura di femore età > 65 aa, Dolore toracico e Infarto Miocardico Acuto, Trattamento chirurgico del paziente obeso.
- Implementazione delle attività dei Gruppi di Miglioramento della Qualità (GdM), comunità di pratica interprofessionali che applicano i principi del quality improvement per affrontare problemi reali, ottimizzare percorsi assistenziali e ridurre i rischi, con l'individuazione dei partecipanti e degli obiettivi generali di progetti di miglioramento o rivalutazione nell'ambito delle attività portate avanti nelle tre aree di lavoro specifiche: Comunità di Pratica di ciascun PDTA, nell'ambito del Rischio Clinico e nell'area della Qualità.
- Creazione dei Gruppi interdisciplinari di cure oncologiche per Neoplasia della Mammella e Melanoma, al fine di fornire ai pazienti, una risposta rapida e coordinata sulla diagnosi corretta, il trattamento medico o chirurgico, il sostegno psicologico e la successiva riabilitazione.
- Implementazione dei protocolli relativi alla gestione del sangue ed emoderivati tramite percorsi aziendali definiti secondo i programmi di Patient Blood Management (PBM), che prevedano l'invio a consulenza dei pazienti ad alto rischio emorragico che dovranno sottoporsi a interventi chirurgici in elezione.
- Elaborazione di un progetto operativo che definisce le procedure da adottare per la corretta identificazione del paziente da sottoporre a trasfusione e i controlli a cui devono essere sottoposte le unità di sangue da trasfondere, al

fine della prevenzione di errori che possono comportare reazioni avverse.

- Istituzione del codice rosa aziendale, percorso di accesso al Pronto Soccorso di accoglienza e assistenza immediata che assicura cura, protezione, sostegno e ascolto riservato a tutte le persone vittime di violenza, grazie ad un efficace coordinamento tra le diverse strutture e le diverse competenze.
- Monitoraggio degli standard organizzativi e metodologici per un sistema regionale sostenibile ed efficiente sul livello di donazione di organi in Regione Sardegna al fine di raggiungere risultati adeguati alle necessità di cura dei cittadini sardi affetti da gravissime insufficienze d'organo.
- Presa in carico globale del paziente con patologie tumorali, con un approccio sempre più multidisciplinare e multiprofessionale, attraverso il potenziamento del CAS (Centro Accoglienza Servizi) con estensione a più patologie tumorali (K Prostata, K Mammella; K Polmone).
- Rafforzamento e monitoraggio, dei percorsi di accoglienza e presa in carico del paziente dall'accesso alla struttura sino alla dimissione attraverso la "Preospedalizzazione centralizzata" e il "NAD" (Nucleo Accettazione e Dimissione) che funge da anello di congiunzione tra ospedale e territorio al fine di indirizzare i pazienti ricoverati nelle varie strutture dell'Azienda al corretto percorso terapeutico dopo la dimissione verso i servizi assistenziali territoriali.
- Prosecuzione nella partecipazione al miglioramento della copertura per i programmi più estesi del territorio regionale nei percorsi di screening oncologico con l'erogazione di prestazioni specialistiche di approfondimento diagnostico per la prevenzione del tumore del colon retto e della mammella.
- Gestione della disponibilità delle sale operatorie per produrre l'efficientamento degli slot operatori nell'organizzazione delle attività chirurgiche multidisciplinari e tendere al raggiungimento della saturazione di tutti gli slot operatori di tutte le specialità.
- Alimentazione del Sistema Informativo Regionale per il monitoraggio degli errori in sanità (SIRMES), realizzazione di audit su eventi segnalati nello stesso e revisione di un processo critico attraverso analisi con la metodologia FMEA (Failure Mode and Effect Analysis) di Dipartimento o Area.
- Applicazione del Programma di rilevazione e gestione delle infezioni del sito chirurgico (SSIs) con la compilazione della scheda di rilevazione dati e successivo invio sul sistema dedicato per gli interventi delle tipologie incluse nel Programma di rilevazione e gestione delle infezioni del sito chirurgico (SSIs).
- Impegno a perseguire gli obiettivi assegnati dal Piano regionale di contrasto all'antibiotico-resistenza in tema di monitoraggio del consumo, prevenzione delle infezioni correlate all'assistenza e le malattie infettive, uso appropriato degli antibiotici al fine di evitare la comparsa e la diffusione di microrganismi resistenti che ne compromettono l'efficacia, attraverso incontri infrannuali del Gruppo Operativo Infezioni Ospedaliere ed invio periodico dei verbali al Comitato per la lotta alle infezioni Correlate all'assistenza (CICA), organismo multidisciplinare aziendale deputato alla prevenzione, sorveglianza e controllo del rischio delle Infezioni correlate all'assistenza (ICA). Il Programma Predefinito PP10 del PRP 2020-2025 – ha previsto, con l'Azione 13, il progressivo sviluppo e diffusione dei sistemi di sorveglianza epidemiologica delle ICA indicati dalla Delib. G.R. n. 34/11 del 3.7.2018 (sorveglianza delle infezioni del sito chirurgico, sorveglianza delle infezioni nelle terapie intensive, rilevazione della prevalenza puntuale delle ICA) e, con l'Azione 12, l'implementazione della sorveglianza nazionale del consumo di soluzione idroalcolica per l'igiene delle mani.
- Mantenimento della qualità dei dati dei flussi di monitoraggio del valore della produzione: flussi SDO (file A), SAM (file C), SDF (file F), PS (file L) attraverso il rispetto delle scadenze (trimestrali) e dei termini di trasmissione e un

numero di errori di 1° e 2° livello rilevati al termine previsto uguali o inferiori alle percentuali stabilite a livello regionale (5%).

- Ammodernamento del parco tecnologico attraverso la sostituzione progressiva delle apparecchiature in relazione alla loro obsolescenza, potenziamento delle dotazioni in essere e nuove introduzioni dovute alla rapida e continua evoluzione tecnologica del processo di cura.
- Garantire la tracciabilità delle attività assistenziali attraverso una corretta gestione della documentazione sanitaria e la trasparenza dei processi clinici, nel rispetto e nella tutela del trattamento dei dati sullo stato di salute della persona assistita attraverso: la valutazione dell'adeguatezza della documentazione cartelle cliniche; il rispetto delle scadenze di chiusura delle SDO; la corretta alimentazione dei sistemi di rilevazione delle attività di consulenza tra reparti e servizi per i pazienti ricoverati (order entry); la completa e corretta registrazione nella procedura informatica "SO-Web" del registro di sala operatoria.
- Rispetto delle *milestone* del PNRR relative all'avanzamento procedurale e fisico degli interventi di riqualificazione strutturale e funzionale del Corpo Staccato del P.O. S. Michele e del Corpo F del P.O. Oncologico A. Businco, compresa la preliminare valutazione di vulnerabilità sismica dei presidi ai sensi dell'OPCM 3274 e s.m.i. entro l'anno 2026.
- Valorizzazione del capitale umano attraverso la promozione alla partecipazione a percorsi ed esperienze formative innovative, avanzate e specialistiche, la promozione del benessere organizzativo (individuazione, valutazione di rischi e azioni migliorative nel settore dello stress lavoro correlato), la sicurezza negli ambienti di lavoro, le infezioni ospedaliere, le competenze digitali, la prevenzione e il contrasto a ogni forma di violenza, garanzia di parità di trattamento e pari opportunità.
- Promozione della cultura della legalità, attraverso l'individuazione e organizzazione dei percorsi di formazione per il personale in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione e attraverso la mappatura del rischio e la valutazione delle misure legate alle problematiche della prevenzione della corruzione e della trasparenza, e la definizione dei percorsi di monitoraggio e controllo periodici infrannuali relativi ai seguenti processi: aggiornamento regolamento sponsor esterni per la formazione; affidamento acquisizioni sotto soglia nuovo codice degli appalti; concorsi e selezioni; liste d'attesa; livello di soddisfazione del paziente; codice di comportamento; le funzioni di direzione, coordinamento e controllo nelle varie fasi della esecuzione del contratto.
- Monitoraggio periodico infrannuale delle rimanenze negli armadietti di reparto di farmaci e dispositivi, al fine di evitare la presenza di giacenze in esubero e gli scaduti, per un governo razionale e il contenimento della spesa farmaceutica.
- Chiusura tempestiva delle schede registri AIFA dalla fine del trattamento, attraverso il controllo dell'appropriatezza prescrittiva. Il sistema, co-gestito con le Regioni, consente inoltre la programmazione e l'utilizzo dei farmaci sottoposti a monitoraggio sul territorio, controllandone la spesa.
- Raggiungimento dell'obiettivo specifico relativo ai tempi di pagamento dei debiti commerciali, come disposto dall'art. 1 comma 865 della L. 145/2018 (numero medio giornate di ritardo pari a zero).
- Approvazione della Carta dei Servizi.
- Chiusura delle procedure di rendicontazione relative all'inventario straordinario dei cespiti aziendali.
- Proseguimento della partecipazione al percorso di implementazione dell'*internal auditing*, coordinato a livello

centrale dalla Regione e da ARES Sardegna, finalizzato allo sviluppo di un approccio per processi, alla riduzione dei rischi amministrativo-contabili e alla misurazione del miglioramento organizzativo.

- Collaborazione con ARES Sardegna per l'attuazione dei servizi di migrazione in *Cloud* delle Aziende Sanitarie della Sardegna per Investimento PNRR M1C1 1.1 Infrastruttura digitale e 1.2 Abilitazione al *Cloud* per le PA locali regolante le attività connesse alla realizzazione del "Bando Multimisura PNRR della Sardegna".

4. L'attività del periodo

Principali dati di attività anno 2024	San Michele	A. Businco	Totale
Totale Posti letto Azienda (Ordinari e Diurni)	576	209	785
Posti letto ricoveri ordinari	520	148	668
Posti letto ricoveri diurni (Day Hospital e Day Surgery)	56	61	117
DRG ricoveri ordinari	19.912	3.890	23.802
Giornate di degenza ricoveri ordinari	160.297	34.166	194.463
DRG ricoveri diurni (Day Hospital e Day Surgery)	5.753	5.195	10.948
Accessi ricoveri diurni (Day Hospital e Day Surgery)	12.043	41.335	53.378
Numero interventi chirurgici	13.506	2.374	15.880
Numero trapianti d'organo	76		76
Numero trapianti midollo osseo		89	89
Numero trapianti cornee	21		21
Accessi in Pronto Soccorso e obi pazienti adulti	42.106		42.106
Accessi in Pronto Soccorso pazienti in età pediatrica	20.420		20.420
Numero prestazioni specialistica ambulatoriale per pazienti esterni	1.030.694	223.367	1.254.061
Numero prestazioni specialistica ambulatoriale per pazienti ricoverati	2.988.562	77.236	3.065.798

La dotazione dei posti letto per l'anno 2024 risulta essere di 668 posti letto per i ricoveri ordinari, e di 117 posti letto per i ricoveri diurni, coerentemente alle informazioni di cui ai modelli ministeriali del monitoraggio della rete di assistenza del Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS) HSP 12.

Il totale dei DRG prodotti in regime di ricovero ordinario nel 2024 (23.802), risulta essere in incremento del 2,32% rispetto al 2023 (23.250). In particolare i DRG ordinari di tipo chirurgico sono stati 9.301 mentre quelli di tipo medico 14.501. La proporzione dei DRG chirurgici sul totale dei DRG ordinari aziendali è pari al 39,08%.

Nell'anno 2024 sono state effettuate 22.978 dimissioni in regime di ricovero ordinario acuto (calcolato ai sensi dell'All.2 della DGR n 67/16 del 29/12/2015) per un totale di 187.702 giornate di degenza, con una degenza media di 8,17 giorni (8,28 nel 2023). Le esclusioni per ricovero ordinario acuto eseguite sono: i reparti delle discipline 49 (ad eccezione della Terapia del Dolore), 50, 56, 75, e i seguenti DRG del Nido: 391 "neonato normale", 388 "prematurità senza affezioni maggiori", 389 "neonati a termine con affezioni maggiori" e 390 "neonati con altre affezioni significative".

In relazione ai dimessi ordinari acuti: l'indice di occupazione dei posti letto è stato pari all'87,46% (84,28% nel 2023). L'indice rappresenta il rapporto percentuale tra le giornate di degenza effettive e quelle teoricamente disponibili (prodotto tra il numero di posti letto e giorni anno); l'indice di turnover è stato pari a 1,17 (1,54 nel 2023). Indica quanti pazienti occupano mediamente lo stesso posto letto nell'arco temporale dell'anno; l'indice di rotazione è stato pari a 39,08 (37,14 nel 2023). Indica il numero medio di pazienti per posto letto in un anno.

Il totale dei DRG prodotti in regime di ricovero diurno nel 2024 (10.948) risulta essere in incremento dell'8,36% rispetto al 2023 (10.033). Il numero di accessi diurni totali aziendali nel 2024 risulta essere aumentato rispetto al 2023 del 10,32%. Nello specifico sono aumentati gli accessi in Day Hospital nella misura del 10,38% (49.237 del 2024 rispetto a 44.127 del 2023), e gli accessi in Day Surgery nella misura del 9,61% (4.141 del 2024 rispetto a 3.743 del 2023). Nel Presidio Oncologico Businco, centro di riferimento regionale per le patologie neoplastiche, sono stati effettuati 27.003 accessi in DH, relativi a DRG per trattamenti chemioterapici.

Complessivamente, nel 2024, gli interventi e le procedure in sala operatoria risultano pari a 15.880 di cui: 12.141 in regime di ricovero ordinario (12.360 nel 2023), e 3.737 in regime Day Surgery (3.602 nel 2023). Gli interventi con

presenza di anestesista sono stati 10.995 (10.948 nel 2023). Gli interventi con Tecnica Robotica nel 2024 sono stati 149 (112 nel 2023).

Nel 2024 sono stati effettuati 76 trapianti d'organo: 10 trapianti cuore (7 nel 2023), 33 trapianti renali (33 nel 2023) e 33 trapianti fegato (37 nel 2023); 89 trapianti di midollo osseo (75 nel 2023) e 21 trapianti di cornee (37 nel 2023).

Il numero di parti totali (DRG dal 370 al 375) ammonta a 575 (541 nel 2023). I parti spontanei (DRG del 372 al 375) sono 301 rispetto ai 299 del 2023. I parti cesarei sono 274 (DRG dal 370 al 371) rispetto ai 242 del 2023.

Il totale degli accessi al pronto soccorso adulti e pediatrico nel 2024 è pari a 62.878 (62.526 nel 2023).

Gli accessi al pronto soccorso adulti nel 2024 sono stati 42.106, con i seguenti codici triage all'accettazione: 6.299 arancione; 21.940 azzurro; 3.002 bianco; 7.790 giallo, 2 nero; 3.073 rosso. 11.530 accessi sono stati seguiti da ricovero ospedaliero.

Gli accessi al pronto soccorso pediatrico nel 2024 sono stati 20.420, con i seguenti codici triage all'accettazione: 708 arancione; 16.611 azzurro; 2.021 bianco; 1.011 giallo, 69 rosso. 1.119 accessi sono stati seguiti da ricovero ospedaliero.

Le consulenze al pronto soccorso rese nel 2024 dalle altre unità operative aziendali ammontano a 640.250 di cui 537.959 al pronto soccorso adulti e 102.291 al pronto soccorso pediatrico. Nello specifico 554.688 erogate dai servizi di laboratorio e anatomia patologica, 51.380 dai servizi di radiologia e 34.182 dai restanti servizi e ambulatori.

Le prestazioni di specialistica ambulatoriale per esterni ammontano a 1.254.061 di cui: 851.029 erogate dai servizi di laboratorio e anatomia patologica, 34.509 dai servizi di radiologia e 368.523 dai restanti servizi e ambulatori.

Le prestazioni di consulenza specialistica per pazienti ricoverati ammontano a 3.065.798 di cui: 2.825.978 erogate dai servizi di laboratorio e anatomia patologica, 79.806 dai servizi di radiologia e 160.014 dai restanti servizi e ambulatori.

I concentrati erocitari/emazie (sacche) erogate dal servizio immunotrasfusionale nel 2024 sono 34.605 per pazienti esterni ed altre aziende, 14.944 per pazienti ricoverati interni e 346 per pazienti in pronto soccorso.

5 – La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

5.1 Sintesi del Bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico finanziari

Il finanziamento delle aziende ospedaliere, ai sensi dell'articolo 8 sexies del decreto legislativo n. 502 del 1992, e successive modifiche ed integrazioni, è così determinato:

- a) remunerazione delle funzioni assistenziali assegnate dalla programmazione regionale, in base al costo standard di produzione e in rapporto a specifici obiettivi assistenziali e volumi di attività;
- b) remunerazione tariffaria delle attività svolte in base ai livelli quali/quantitativi definiti nell'ambito degli obiettivi assegnati dalla Giunta regionale;
- c) finanziamento integrativo eventualmente necessario per coprire costi derivanti da condizioni strutturali e da diseconomie di scala superabili solo con interventi regionali.

L'esercizio 2024 si chiude con un risultato economico negativo poiché l'importo delle componenti economiche positive disponibili entro i limiti e i termini delle assegnazioni regionali e dei ricavi propri, risulta inferiore rispetto alle componenti economiche negative in incremento prevalentemente nell'area dei costi di acquisto dei beni sanitari e nei costi del personale.

Nel prospetto che segue i dati del CE consuntivo 2024 sono posti a confronto con i dati del CE consuntivo 2023 approvato con deliberazione n. 219 del 03/03/2026, e del CE previsionale 2024, approvato con deliberazione n. 1762 del 20/12/2024 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale 2024-2026. Modifica e Sostituzione Deliberazione n. 827 del 14/06/2024."

Il procedimento di formazione del sistema di bilancio preventivo implica delle stime o previsioni effettuate sulla base di analisi di tipo storico (rappresentative delle dinamiche già insite nell'azienda) e programmatico e sulle aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse al fine di consentire di avvicinarsi alla realtà con un maggior grado di approssimazione. Il CE previsionale 2024 è stato redatto sulla base delle informazioni e delle indicazioni di cui si disponeva al momento della redazione del documento che prescindevano dagli effetti derivanti da variabili imprevedibili, straordinarie o esogene o dalla differente tipologia di prestazioni erogate che si possono manifestare durante la gestione, modificando sia i valori determinati che la tipologia di ricavi e costi.

5.2. Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione degli scostamenti

Codice	Descrizione	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
	A) Valore della produzione			
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	148.258.737,28	134.616.096,39	137.965.628,23
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	105.018.502,00	101.242.567,32	87.060.172,24
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	103.498.404,53	101.242.567,32	87.060.172,24
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	85.585.052,64	74.831.320,87	57.097.366,05
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	2.757.702,52	8.797.393,16	11.158.051,03
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	15.155.649,37	17.613.853,29	18.804.755,16
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	10.615.014,65	9.765.110,64	11.386.246,55
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	4.540.634,72	7.848.742,65	7.418.508,61
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
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.520.097,47	0,00	0,00
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	43.156.885,18	33.373.529,07	50.652.367,02
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	42.903.635,78	33.373.529,07	49.561.886,91
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	11.816.492,06	2.041.051,99	12.171.610,91
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	30.676.770,72	30.020.350,72	37.165.276,00
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	185.373,00	1.162.126,36	0,00
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	225.000,00	150.000,00	225.000,00
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	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
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
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	253.249,40	0,00	1.090.480,11
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	148.474,47	0,00	83.550,11
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	104.774,93	0,00	1.006.930,00
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0,00	0,00	0,00
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00
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
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	48.350,10	0,00	166.045,44
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	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
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0,00	0,00	149.376,00
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	48.350,10	0,00	16.669,44
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	35.000,00	0,00	87.043,53
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.973.654,10	-1.390.000,00	-1.520.890,71
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-1.866.688,48	-1.250.000,00	-1.484.227,27
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-106.965,62	-140.000,00	-36.663,44
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	1.080.936,76	155.000,00	8.235.273,43
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	407.296,11	0,00	6.183.848,76
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
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	423.956,78	0,00	1.747.740,45
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	229.572,99	137.000,00	297.908,26
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	20.110,88	18.000,00	5.775,96
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	245.182.700,34	235.908.287,08	231.050.585,77
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	239.852.771,01	230.233.511,10	226.392.061,37
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	236.424.111,55	227.264.527,39	223.868.986,11
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	126.166.734,76	120.393.719,12	120.311.796,84
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	39.628.038,17	36.713.587,92	36.737.159,08
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	7.345.354,26	6.314.303,56	6.314.303,56
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00	0,00
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	62.517.596,86	63.003.916,79	59.889.279,07
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	0,00	0,00	0,00
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0,00	0,00	0,00
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	0,00	0,00	0,00

AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00	0,00	0,00
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	0,00	0,00	0,00
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	0,00	0,00	0,00
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	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
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	0,00	0,00
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	766.387,50	839.000,00	616.447,56
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	15.345,90	10.000,00	3.700,49
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.413.313,56	2.958.983,71	2.519.374,77
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.153.322,68	1.713.102,64	1.329.516,77
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	312.192,22	321.822,76	175.540,22
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	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
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	376.463,84	407.149,67	252.207,75
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0,00	0,00	0,00
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0,00	0,00	0,00
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	0,00	0,00	0,00
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0,00	0,00	0,00
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00	0,00	0,00
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	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
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	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
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	194.497,60	197.000,00	250.517,51
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	0,00	0,00	0,00
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	194.497,60	197.000,00	250.517,51
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	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.	376.837,22	319.908,64	511.592,52
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
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	373.775,98	0,00
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	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
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
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	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	373.775,98	0,00
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	771.765,27	787.000,00	730.256,07
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.558.164,06	4.514.000,00	3.928.268,33
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	0,00	0,00	0,00
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.597.727,81	3.555.000,00	3.189.321,69
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	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)	116.391,25	106.000,00	196.007,53
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)	844.045,00	853.000,00	542.939,11
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0,00	0,00	0,00
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	13.087.782,72	7.399.608,51	10.876.994,85
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	128.696,29	145.000,00	296.267,23
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	299.378,57	105.000,00	108.198,34
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	299.378,57	105.000,00	108.198,34
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	0,00	0,00	0,00
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.728.474,27	4.843.000,00	6.287.517,80
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	438.006,16	535.000,00	739.625,08
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.221.453,29	4.230.000,00	4.612.615,40

AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.069.014,82	78.000,00	935.277,32
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	0,00	0,00	0,00
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	128.706,06	147.000,00	188.927,05
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	128.698,06	147.000,00	188.927,05
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	8,00	0,00	0,00
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	6.802.527,53	2.159.608,51	3.996.084,43
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	6.300.523,33	1.709.608,51	3.467.114,58
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	0,00	0,00
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	5.870.801,39	1.483.500,00	3.024.603,62
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	429.721,94	226.108,51	442.510,96
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00	0,00	0,00
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	502.004,20	450.000,00	528.969,85
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.913.475,70	1.887.000,00	1.760.595,88
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	1.806.410,69	1.775.000,00	1.657.784,36
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	107.065,01	112.000,00	102.811,52
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0,00	0,00	0,00
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	12.018.186,57	11.231.178,01	10.363.029,39
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	297.206,00	11.025,00	144.529,53
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	6.909.794,67	6.469.805,04	5.054.455,92
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	1.042.721,04	1.042.721,04	1.042.721,04
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.391.212,26	2.311.300,85	2.616.460,61
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	122.406,47	122.222,11	173.650,07
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.254.846,13	1.274.103,97	1.331.212,22
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	489.341,56	489.000,00	555.900,76
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	5.772,00	8.000,00	13.524,00
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	36.360,00	36.000,00	36.360,00
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	447.209,56	445.000,00	506.016,76
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	420.057.506,83	390.296.169,99	399.287.117,60
	B) Costi della produzione		0,00	
BA0010	B.1) Acquisti di beni	143.825.832,83	139.104.000,00	133.433.048,32
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	139.270.934,31	134.854.000,00	129.277.969,03
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	85.637.993,13	81.238.000,00	77.550.939,95
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	85.062.209,44	80.628.000,00	77.032.314,79
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	302.947,47	327.000,00	233.710,90
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	272.836,22	283.000,00	284.914,26
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	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
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.374.895,00	1.345.000,00	1.366.142,50
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	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
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.374.895,00	1.345.000,00	1.366.142,50
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	50.935.527,70	51.178.000,00	49.084.519,31
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	37.563.243,49	37.153.000,00	35.904.405,76
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	4.859.930,34	5.075.000,00	4.457.660,04
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	8.512.353,87	8.950.000,00	8.722.453,51
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	47.805,90	44.000,00	54.176,93
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	4.987,88	4.000,00	3.731,99
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	25.453,29	20.000,00	22.223,98
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.244.271,41	1.025.000,00	1.196.015,79
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	218,58
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	0,00	218,58
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	0,00	0,00	0,00
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	0,00	0,00	0,00
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	0,00	0,00

BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	0,00	0,00	0,00
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	0,00	0,00
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.554.898,52	4.250.000,00	4.155.079,29
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.396.976,43	1.345.000,00	1.226.644,99
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	476.285,85	471.000,00	486.928,09
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.513.289,62	1.650.000,00	1.677.541,58
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	386.487,16	350.000,00	343.792,68
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	700.628,88	395.000,00	351.229,94
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	81.230,58	39.000,00	68.942,01
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	50.933.755,83	49.943.000,00	51.784.165,76
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	13.711.238,58	13.683.000,00	16.497.893,64
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0,00	0,00	0,00
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	0,00	0,00	0,00
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	0,00	0,00	0,00
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	0,00	0,00	0,00
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	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
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	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
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0,00	0,00	0,00
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	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
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	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
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
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	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
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	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
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	0,00	0,00	0,00
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	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
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
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	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
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	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
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	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
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	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
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	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
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	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
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	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
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	0,00	0,00	0,00
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	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
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00

BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	0,00	0,00	0,00
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	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
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	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
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	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
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	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
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	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
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	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
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	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
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	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
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	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
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	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
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	62.245,04	70.000,00	325.290,71
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	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
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	62.245,04	70.000,00	325.290,71
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	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
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	0,00	0,00
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	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
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
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0,00	0,00	0,00
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.565.290,96	3.575.000,00	3.206.420,01
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	2.998,00	0,00	0,00
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.721.046,21	2.740.000,00	2.545.323,77
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	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)	841.246,75	835.000,00	661.096,24
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
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0,00	0,00	0,00
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	408.649,81	170.000,00	1.778.637,33

BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	0,00	0,00	0,00
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	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
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	0,00	0,00	0,00
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	0,00	0,00	0,00
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	408.649,81	170.000,00	1.778.637,33
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	0,00	0,00	0,00
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.926.085,25	5.151.000,00	5.403.559,61
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.104,85	0,00	3.898,11
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	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	4.837.436,42	5.151.000,00	5.358.882,84
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.855.099,80	1.799.000,00	1.555.818,34
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	251.606,35	274.000,00	237.362,64
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	0,00	0,00	0,00
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	515.786,45	518.000,00	475.344,15
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	2.214.943,82	2.560.000,00	3.090.357,71
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	0,00	0,00	0,00
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	85.543,98	0,00	40.778,66
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	85.543,98	0,00	40.778,66
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
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.748.967,52	4.717.000,00	5.783.985,98
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.210,00	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
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	114.515,84	97.000,00	69.898,70
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	4.629.241,68	4.620.000,00	5.714.087,28
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	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
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0,00	0,00	0,00
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	37.222.517,25	36.260.000,00	35.286.272,12
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	32.258.436,47	31.771.000,00	30.080.527,79
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.923.660,71	2.765.000,00	2.022.936,01
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.579.135,13	6.550.000,00	5.911.949,70
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	766.552,03	752.000,00	596.253,27
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	91.886,31	90.000,00	77.476,07
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	674.665,72	662.000,00	518.777,20
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	0,00	0,00	0,00
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	187.080,26	5.000,00	7.076,00
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	545.553,02	520.000,00	439.307,59
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.540.020,70	1.505.000,00	1.413.276,53
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	83.915,62	85.000,00	174.752,88
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.897.966,13	5.550.000,00	4.435.249,72
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	787.733,15	785.000,00	768.900,97
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	5.441.819,74	5.494.000,00	5.862.262,96
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.871.290,00	3.870.000,00	4.607.780,00
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.570.529,74	1.624.000,00	1.254.482,96
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.504.999,98	7.760.000,00	8.448.562,16
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	54.885,47	45.000,00	17.500,92
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	7.450.114,51	7.715.000,00	8.431.061,24
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	4.356.899,73	4.079.000,00	4.533.212,78
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	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
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	4.356.899,73	4.063.000,00	4.509.173,96
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	139.862,79	133.000,00	194.382,65
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	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

BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	4.217.036,94	3.930.000,00	4.314.791,31
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	0,00	0,00	0,00
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
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0,00	16.000,00	24.038,82
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	16.000,00	24.038,82
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00	0,00	0,00
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00	0,00
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	607.181,05	410.000,00	672.531,55
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	47.350,90	0,00	15.480,00
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	559.830,15	410.000,00	657.051,55
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	10.257.657,40	8.748.000,00	10.322.010,84
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	743.370,00	1.135.000,00	1.151.208,84
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.804.638,85	1.035.000,00	1.394.162,66
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.876.429,62	5.970.000,00	6.775.279,52
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0,00	0,00	481,90
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	19.135,93	18.000,00	31.849,24
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	814.083,00	590.000,00	969.028,68
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.631.737,62	5.160.000,00	4.668.202,80
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	0,00	0,00	0,00
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	5.631.737,62	5.160.000,00	4.668.202,80
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	4.627.234,18	4.120.000,00	3.983.991,56
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.004.503,44	1.040.000,00	684.211,24
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	0,00	0,00	0,00
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	0,00	0,00	0,00
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	0,00	0,00	0,00
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	0,00	0,00	0,00
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
BA2080	Totale Costo del personale	181.901.476,81	173.667.846,30	171.353.825,71
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	152.877.560,96	144.039.951,01	143.828.426,72
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	84.733.914,52	79.450.041,43	78.689.595,30
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	79.066.820,85	73.531.189,47	73.303.298,21
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	75.525.635,37	70.236.155,55	69.958.079,41
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.541.185,48	3.295.033,92	3.345.218,80
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	0,00	0,00	0,00
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	5.667.093,67	5.918.851,96	5.386.297,09
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	5.535.316,33	5.864.430,16	4.794.073,14
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	131.777,34	54.421,80	592.223,95
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00	0,00	0,00
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	68.143.646,44	64.589.909,58	65.138.831,42
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	67.054.432,71	63.603.974,96	64.055.973,76
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.089.213,73	985.934,62	1.082.857,66
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00	0,00	0,00
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	812.939,40	771.225,44	541.961,30
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	663.162,97	598.597,60	421.681,60
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	663.162,97	598.597,60	421.681,60
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	0,00	0,00	0,00
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0,00	0,00	0,00
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	149.776,43	172.627,84	120.279,70
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	149.776,43	172.627,84	120.279,70
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	0,00	0,00	0,00
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0,00	0,00	0,00
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	22.568.304,75	22.818.727,97	21.918.460,74
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	168.289,30	93.988,30	197.963,33
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	168.289,30	93.988,30	197.963,33
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0,00	0,00	0,00
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00	0,00	0,00
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	22.400.015,45	22.724.739,67	21.720.497,41
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	20.739.460,75	21.353.069,45	17.215.365,66
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.660.554,70	1.371.670,22	4.505.131,75
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00	0,00	0,00
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	5.642.671,70	6.037.941,88	5.064.976,95
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	340.497,93	352.456,12	435.266,70
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	340.497,93	352.456,12	435.266,70
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	0,00	0,00	0,00

BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00	0,00
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.302.173,77	5.685.485,76	4.629.710,25
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.884.020,86	5.197.921,68	4.164.694,15
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	418.152,91	487.564,08	465.016,10
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00	0,00
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.000.727,87	1.809.000,00	1.910.584,14
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	832.049,65	729.000,00	804.816,52
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0,00	0,00	0,00
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.168.678,22	1.080.000,00	1.105.767,62
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	522.691,02	557.000,00	577.256,09
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	645.987,20	523.000,00	528.511,53
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	0,00	0,00	0,00
BA2560	Totale Ammortamenti	12.018.186,57	11.231.178,01	10.363.029,39
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	287.860,92	271.727,67	174.781,80
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	11.730.325,65	10.959.450,34	10.188.247,59
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	3.781.869,93	3.773.708,57	3.752.862,78
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.781.869,93	3.773.708,57	3.752.862,78
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	7.948.455,72	7.185.741,77	6.435.384,81
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0,00	0,00	0,00
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-1.453.161,63	0,00	1.724.888,57
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-1.201.667,62	0,00	1.691.292,24
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	27.315,90	0,00	774.203,24
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-41.901,00	0,00	-1.069,00
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-937.352,97	0,00	785.028,92
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	2.062,77	0,00	2.108,02
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	418,72	0,00	740,24
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	1.021,70	0,00	1.141,98
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-253.232,74	0,00	129.138,84
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-251.494,01	0,00	33.596,33
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-12.933,85	0,00	1.822,07
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-8.304,46	0,00	-2.883,32
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	53.466,34	0,00	4.865,79
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-3.767,51	0,00	-9.360,97
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-280.885,54	0,00	39.831,12
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	931,01	0,00	-678,36
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	12.188.214,54	4.550.863,02	12.152.049,24
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	3.406.971,52	678.000,00	2.301.582,81
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	398.068,19	6.000,00	71.365,94
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	0,00	272.000,00	316.324,22
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00	0,00
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	314.023,73	0,00	39.972,29
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	841.396,42	120.000,00	1.827.100,00
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	1.829.477,87	0,00	0,00
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	24.005,31	280.000,00	46.820,36
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00	0,00	0,00
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	2.242.143,80	445.198,99	6.810.476,64
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	953.373,16	0,00	1.228.169,83
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
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.207.269,86	445.198,99	5.339.049,51
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00	0,00	149.197,56
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	33.150,68	0,00	77.390,30
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	48.350,10	0,00	16.669,44
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	6.539.099,22	3.427.664,03	3.039.989,79
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0,00	0,00	0,00
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0,00	0,00	0,00
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	2.334.338,70	1.960.527,04	1.960.527,04
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	220.272,10	164.136,99	164.136,99
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	2.745.568,75	0,00	0,00
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00	0,00	0,00
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00

BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00	0,00	0,00
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	713.618,46	1.303.000,00	915.325,76
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	525.301,21	0,00	0,00
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	417.304.427,84	394.213.887,33	397.711.804,77
	C) Proventi e oneri finanziari		0,00	
CA0010	C.1) Interessi attivi	1.336,32	0,00	55,79
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00	0,00	0,00
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	1.336,32	0,00	55,79
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00
CA0050	C.2) Altri proventi	0,00	0,00	0,00
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	0,00	0,00	0,00
CA0110	C.3) Interessi passivi	13.338,73	25.000,00	35.083,22
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	13.338,73	25.000,00	35.083,22
CA0150	C.4) Altri oneri	0,00	0,00	0,00
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-12.002,41	-25.000,00	-35.027,43
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		0,00	
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00
	E) Proventi e oneri straordinari		0,00	
EA0010	E.1) Proventi straordinari	3.048.785,13	0,00	2.304.115,64
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00	0,00	0,00
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	3.048.785,13	0,00	2.304.115,64
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00	0,00	42,67
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	2.479.671,52	0,00	814.810,90
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00	0,00	0,00
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	267.459,57	0,00	149.518,69
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	2.212.211,95	0,00	665.292,21
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	167.031,22
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	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
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
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	190.098,19	0,00	200.825,61
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	2.022.113,76	0,00	297.435,38
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	569.113,61	0,00	1.489.262,07
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	569.113,61	0,00	1.489.262,07
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	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
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	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
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
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	329.675,11	0,00	643.363,47
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	239.438,50	0,00	845.898,60
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
EA0260	E.2) Oneri straordinari	7.375.821,55	0,00	2.433.767,27
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00	0,00	0,00
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	7.375.821,55	0,00	2.433.767,27
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	0,00	0,00	0,00
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	5.680.168,44	0,00	2.098.841,53
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	140.752,82	0,00	79.255,71
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	140.752,82	0,00	79.255,71
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	5.539.415,62	0,00	2.019.585,82
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	4.365.120,67	0,00	307.696,76
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	3.767.428,58	0,00	0,00

EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	597.692,09	0,00	0,00
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00	0,00	307.696,76
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	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
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
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	444.768,89	0,00	1.469.650,14
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	729.526,06	0,00	242.238,92
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	1.695.653,11	0,00	334.925,74
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	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
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	1.695.653,11	0,00	334.925,74
EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	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
EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	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
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
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	24.651,31	0,00	43.441,46
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	1.671.001,80	0,00	291.484,28
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-4.327.036,42	0,00	-129.651,63
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-1.585.959,84	-3.942.717,34	1.410.633,77
	Y) Imposte e tasse		0,00	
YA0010	Y.1) IRAP	13.356.061,17	12.528.856,42	12.275.336,88
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	12.481.754,77	11.577.856,42	11.223.470,57
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	583.514,08	613.000,00	763.031,79
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	290.792,32	338.000,00	288.834,52
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00	0,00	0,00
YA0060	Y.2) IRES	90.113,00	62.000,00	92.444,00
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	61.437,20	62.000,00	70.633,00
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	28.675,80	0,00	21.811,00
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	13.446.174,17	12.590.856,42	12.367.780,88
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-15.032.134,01	-16.533.573,76	-10.957.147,11

L'importo delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per il 2024 è quello di cui alla DGR n. 5/15 del 04/02/2026: "Attribuzione alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2024" e comunicato con nota RAS n. 3263 del 05/02/2026 "Istruttoria chiusura bilanci d'esercizio 2024". La determinazione delle risorse totali deriva dall'integrazione di tali contributi con quelli di cui agli allegati alla nota RAS n. 14910 del 13/05/2026 avente ad oggetto: Ulteriori indicazioni per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2024.

Le fonti di finanziamento del servizio sanitario regionale per il 2024 sono costituite dal FSR (capitolo di bilancio regionale SC05.0001), dalle assegnazioni statali vincolate (capitolo di bilancio regionale SC08.8618) e dai saldi complessivi della mobilità sanitaria.

La quota del finanziamento indistinta è articolata in tre macro livelli di assistenza: prevenzione, assistenza distrettuale e assistenza ospedaliera. A tal fine viene di norma utilizzato il criterio di riparto parametrico, secondo quanto stabilito da Delibera CIPESS n. 88/2024 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31.01.2025 e dalla DGR n. 35/46 del 22.11.2022, al quale possono essere applicati eventuali correttivi previsti dalla medesima Delibera CIPESS o da disposizioni normative.

Il totale dei contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto (voce CE AA0030) ammontano a € 103.498.404,53 e risultano così articolati:

€ 85.585.052,64, (voce CE AA0031) Finanziamento indistinto di cui:

€ 12.095.783,92: Assistenza distrettuale;

€ 68.374.567,43: Assistenza ospedaliera;

€ 3.413.591,61: Personale piano territoriale e ospedaliero (D.L. 34/2020 - artt. 1 e 2);

€ 1.701.109,68: Indennità di pronto soccorso (L. 234/2021 - art. 1 - c. 293).

Una parte delle risorse a disposizione del FSR viene utilizzata per specifiche finalità determinate da norme statali o regionali. Si tratta di quote destinate a coprire i LEA e, in quanto tali, vanno considerate all'interno del fabbisogno standard. Nel riparto delle finalizzate statali tra le aziende sanitarie, la Regione Sardegna utilizza i medesimi criteri di riparto previsti dalla delibera CIPESS. Le altre finalizzate statali vengono stabilite dalla delibera CIPESS come importo (in quanto appunto fabbisogno standard che deve essere necessariamente erogato a garanzia dei LEA) e autofinanziate dalla Regione con il FSR. Per quanto riguarda le finalizzate regionali, per il 2024 è prevista la "Quota per il servizio di trasporto dal domicilio al centro dialisi".

Il totale del Finanziamento indistinto finalizzato da Regione (voce CE AA0032) ammonta a € 2.757.702,52 e risulta così articolato:

€ 32.852,25: Quota INAIL per finalizzazioni (art. 1, cc. 526-528, L. 145/2018);

€ 1.804.329,36: Trattamento economico accessorio dirigenza sanitaria (art. 1, c.c. 435-435 L. 205/2017);

€ 698.189,36: Quota per incremento tariffe orarie per prestazioni aggiuntive (art. 1, c. 220 L. 213/2023);

€ 222.331,55: Quota per servizio trasporto dal domicilio al centro dialisi (art.49 c.1, L. 9/2023).

Con in finanziamenti a funzione si provvede a soddisfare esigenze ulteriori, erogando risorse a favore di attività per le quali non sono previste altre forme di remunerazione, in applicazione dell'art. 38 della L.R. n. 24/2020.

Il totale del finanziamento a Funzioni (voce CE AA0033) ammonta a € 15.155.649,37 e risulta così articolato:

€ 10.615.014,65: Funzioni - Pronto Soccorso (voce CE AA0034);

€ 4.540.634,72: Funzioni - Altro (voce CE AA0035) di cui:

€ 2.942.829,39: Immunoematologia e Centro Trasfusionale;

€ 1.386.294,63: Applicazione metodiche NAT;

€ 211.510,70: Attività di trapianto.

Con le quote vincolate, si prevedono risorse destinate a finanziare determinati progetti o interventi. Si vincolano quindi le aziende all'utilizzo delle relative somme per soddisfare le finalità previste dalla norma istitutiva. All'interno delle risorse vincolate viene data evidenza della distinzione tra le voci di finanziamenti derivanti da norme statali e finanziamenti derivanti da norme regionali.

Nei finanziamenti vincolati derivanti da norme statali (voce CE AA0040) sono previsti € 1.520.097,47: Fondo farmaci innovativi (L. 232/2016 - art. 1 - c. 401).

Nei finanziamenti vincolati derivanti da norme regionali (voce CE AA0070) sono previsti € 10.721.060,06 così articolati:

€ 8.484.420,42: Perequazione fondi del personale (L.R. 1/2023 - art. 5 - c. 14);

€ 1.398.665,31: Quota garanzia Lea (L.R. 17/2023 - art. 5 - cc. 1-2);

€ 837.974,33: Risorse aggiuntive regionali RAR (L.R. 17/2021 - art.6 - c. 18 e L.R. 17/2023 - art. 5 - c. 17).

Ulteriori risorse, rispetto al finanziamento del fabbisogno standard stabilito dalla Delibera CIPESS, sono destinate alla copertura dei maggiori costi per l'erogazione delle prestazioni nell'ambito dei livelli essenziali di assistenza. Le Risorse regionali aggiuntive per copertura LEA (voce CE AA0080) ammontano a € 2.216.047,30.

Le assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale fin qui illustrate, non considerano la mobilità sanitaria, sia intra che extra regionale. La Regione provvede alla determinazione dei saldi complessivi della mobilità sanitaria, secondo quanto stabilito dalla Delibera CIPESS e sulla base dei flussi informativi ufficiali validati a livello regionale e nazionale, nonché alle conseguenti compensazioni finanziarie tra le aziende sanitarie interessate, secondo le modalità previste dalla normativa vigente. Le compensazioni relative alla mobilità extra-regionale e internazionale sono effettuate dalla Regione nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze, mentre la mobilità intra-regionale è regolata mediante compensazioni dirette tra le assegnazioni alle aziende del Servizio Sanitario Regionale.

I dati di mobilità attiva intraregionale ammontano a € 236.034.561,27 e sono così articolati:

€ 126.166.734,76: Prestazioni di ricovero (voce CE AA0350);

€ 39.628.038,17: Prestazioni di specialistica ambulatoriale (voce CE AA0360);

€ 7.345.354,26: Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero (voce CE AA0361);

€ 62.517.596,86: Prestazioni di File F (voce CE AA0380).

€ 376.837,22: Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS). (voce CE AA061).

I dati di mobilità attiva extraregionale ammontano a € 2.841.978,74 e sono così articolati:

€ 2.153.322,68: Prestazioni di ricovero (voce CE AA0460);

€ 312.192,22: Prestazioni ambulatoriali (voce CE AA0470);

€ 376.463,84: Prestazioni di File F (voce CE AA0490).

Ricapitolando il totale dell'assegnazione netta all'ARNAS Brotzu delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2024 di cui all'Allegato alla DGR n. 5/15 del 04/02/2026 ammonta a € 356.832.149,37 di cui: € 117.955.609,36 come assegnazione lorda e € 238.876.540,01 come saldo di mobilità.

Gli altri contributi da Regione extra fondo risultano così articolati:

€ 1.095.432,00: totale contributi extra fondo vincolati (ad incremento voce CE AA0070 di cui alla DGR n. 5/15 del 04/02/2026) di cui: banca del sangue cordonale € 250.000; realizzazione PP10 PRP 2020-2025 anno 2024 € 5.432; Struttura Regionale di Coordinamento attività trasfusionali € 80.000; chirurgia robotica € 150.000; smaltimento liste d'attesa 2022-2024 ai sensi dell'art. 8, comma 31, della L.R. n. 48/18 € 280.000; potenziamento risorse umane nefrologia e dialisi € 300.000; AVIS € 30.000.

€ 28.460.723,42: Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA (copertura squilibri bilanci 2024) (ad incremento voce CE AA0080 di cui alla DGR n. 5/15 del 04/02/2026).

€ 185.373,00: Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA (voce CE AA0090) di cui: L.R. N. 17/2021 Presidi medici e tecnologici per la prevenzione dell'alopecia indotta da patologie oncologiche e da altre patologie € 91.765; cure odontoiatriche disabili € 35.000; LR 2.10.2024, n. 14 Immuniz. VRS fornitura farmaco Beyfortus € 58.608.

€ 225.000,00: Contributi extra fondo - Altro (Finanziamento attività in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule) (voce CE AA0100).

148.474,47: Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) (voce CE AA0141) di cui: Rimborsi Ministero della Salute stranieri temporaneamente presenti € 88.463,81; Fondo Alzheimer e 17.103,33; Oneri di funzionamento Struttura Regionale di Coordinamento attività trasfusionali € 22.839,74; Qualità del sangue € 9.459,13; Rintracciabilità sangue € 10.609,16.

€ 104.774,93: Finanziamento emergenza Ucraina (voce CE AA0150).

I contributi da privati per ricerca (voce CE AA0180) ammontano per l'anno 2024 a € 48.350,00.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Nel totale del valore della produzione si rileva un incremento tra i consuntivi pari a circa € 20.770.000 (5,20%) e tra il consuntivo e il previsionale pari a circa € 29.761.000 (7,63%).

Nel dettaglio si rileva quanto segue:

I contributi da Regione per quota F.S. regionale rilevano un incremento tra i consuntivi e un incremento tra il consuntivo ed il previsionale rispettivamente per circa € 17.958.000 (20,63%) e per circa € 3.776.000 (3,73%).

I contributi in conto esercizio da Regione extra fondo rilevano un decremento tra i consuntivi e un incremento tra il consuntivo ed il previsionale rispettivamente per circa € 7.495.000 (-14,80%) e per circa € 9.783.000 (29,31%).

I contributi in conto esercizio per ricerca rilevano un decremento tra i consuntivi e un incremento tra il consuntivo ed il previsionale rispettivamente per circa € 118.000 e per circa € 48.000.

I contributi in conto esercizio da privati rilevano una diminuzione tra i consuntivi e un incremento tra il consuntivo e il previsionale rispettivamente per circa € 52.000 e per circa € 35.000.

Nella voce Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (AA0250) del consuntivo 2024 sono contabilizzati circa € 1.867.000, valore delle immobilizzazioni acquistate nel 2024 con finanziamento in c/esercizio ai sensi del D.Lgs 118/11. Rispetto al consuntivo 2023 si rileva un incremento di circa € 382.000. Nella voce Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti – altri contributi (AA0260) del consuntivo 2024 sono contabilizzati circa € 107.000.

Nel previsionale 2024 erano stati ipotizzati investimenti con contributi in conto esercizio per acquisto di dispositivi pluriuso (beni da capitalizzare in quanto attrezzature sanitarie), e altre immobilizzazioni senza copertura da finanziamenti in conto capitale per € 1.250.000 e Rettifica altri contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti per € 140.000.

L'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da esercizi precedenti ammonta a circa € 1.081.000 nel consuntivo 2024, nel previsionale era stato stimato in € 155.000. Il decremento tra i due consuntivi è pari a circa € 7.154.000 e tra il previsionale ed il consuntivo a circa € 926.000.

I ricavi per prestazioni sanitarie rilevano un incremento pari a circa € 14.132.000 tra i due consuntivi pari a circa € 9.619.000 tra il consuntivo e il previsionale (voce AA0320). All'interno di questa voce oltre ai dati di mobilità attiva intra ed extra regionale precedentemente dettagliati sono rilevate anche le prestazioni a fatturazione diretta ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione o case di cura private erogate sulla base di convenzioni o a privati, e i ricavi per cessione organi, emocomponenti e cellule staminali.

I ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia rilevano un incremento pari a circa € 630.000 tra i due consuntivi e un incremento pari a circa € 44.000 tra il consuntivo e il previsionale (voce CE AA0670).

I ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi rilevano un incremento tra i due consuntivi per circa € 2.211.000 e tra il consuntivo ed il previsionale per circa € 5.688.000 (voce CE AA0750). Sulle oscillazioni di tale voce incide prevalentemente il rimborso da aziende farmaceutiche per *Pay Back*. All'interno di tale voce sono contabilizzati inoltre i rimborsi per il personale in comando in uscita, i rimborsi per cessione farmaci antitumorali e plasmaderivati e convenzioni con aziende sanitarie pubbliche della Regione.

La compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) risulta in incremento per circa € 153.000 rispetto al

consuntivo 2023 e per circa € 26.000 rispetto al previsionale 2024 (voce CE AA0940).

La quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio per sterilizzazione degli ammortamenti è in incremento tra il consuntivo 2024 e il consuntivo 2023 per circa € 1.655.000 e in incremento tra il consuntivo e il previsionale 2024 per circa € 787.000 (voce CE AA0980).

Gli altri ricavi e proventi sono in decremento tra i consuntivi per circa € 67.000 e sostanzialmente uguali tra il consuntivo e il previsionale (voce CE AA1060). All'interno di tale voce incidono prevalentemente: la cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici, i ricavi per cessione pasti, le locazioni attive, diritti per rilascio documentazione.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Il totale costi della produzione è in incremento rispetto al consuntivo 2023 del 4,93% e del 5,86% rispetto al previsionale 2024.

Acquisti di beni

Gli acquisti di beni sanitari sono in incremento rispetto al consuntivo 2023 del 7,73% e del 3,28% rispetto al previsionale 2024. Sul totale dei costi della produzione incidono nella misura del 33,37%.

Il costo di acquisto di medicinali rileva un incremento tra i due consuntivi del 10,42%. La distribuzione percentuale del costo totale tra le diverse tipologie di erogazione è la seguente: 20% dispensazione farmaci per l'assistenza erogata dalle unità operative all'interno dei presidi ospedalieri, 30% per la dispensazione per l'assistenza ospedaliera di farmaci oncologici ad alto costo rimborsati extra tariffa DRG e 50% per la distribuzione diretta al paziente e l'erogazione del primo ciclo di terapia post dimissione.

Il differenziale in incremento tra i due consuntivi è del 30,72% per l'assistenza ospedaliera prodotta dalle unità operative, del 6,64% per i farmaci oncologici ad alto costo rimborsati extra tariffa DRG e del 62,63% per la distribuzione diretta al paziente e l'erogazione del primo ciclo di terapia post dimissione.

Occorre precisare che su tali incrementi incide in parte l'incorporazione dei reparti di Oncoematologia pediatrica e C.T.M.O. pediatrico del presidio ospedaliero "A. Cao" transitati dall'Asl n. 8 di Cagliari dal mese di gennaio 2024.

La tipologia di farmaci che incide maggiormente sugli incrementi di costo è quella dei farmaci innovativi e i non innovativi ad alto costo, che rispondono alla richiesta di disporre di strumenti terapeutici sempre più mirati (medicina di precisione) e soddisfacenti nell'area terapeutica immuno-oncologica. A questi sono da aggiungere anche i farmaci innovativi per patologie croniche come sclerosi multipla, emicrania, malattie cardiovascolari, gastrointestinali e rare, per le quali l'Azienda risulta centro prescrittore.

I costi per gli acquisti di medicinali senza AIC, ossigeno e altri gas medicali e sangue ed emocomponenti, non rilevano sostanziali scostamenti tra i due consuntivi.

Nell'area dei dispositivi risultano in incremento i costi per le procedure della cardiocirurgia (tra i quali i costi per i cuori artificiali), cardiologia, cardiologia interventistica ed emodinamica, chirurgia vascolare, oculistica, urologia, dialisi. Il differenziale tra i due consuntivi rileva un incremento del 3,77%.

I costi per gli acquisti di prodotti dietetici, vaccini, prodotti chimici e altri beni e prodotti sanitari, non rilevano sostanziali scostamenti tra i due consuntivi.

Gli acquisti di beni non sanitari sono in incremento rispetto al consuntivo 2023 del 9,62% e del 7,17% rispetto al previsionale 2024. Sul totale del costo della produzione incidono per l'1,09%. L'incremento tra i due consuntivi riguarda prevalentemente i costi per l'acquisto di materiale per la manutenzione. Sono in incremento anche i costi per l'acquisto di prodotti alimentari e supporti informatici e cancelleria. Sono in diminuzione i costi per l'acquisto di combustibili e carburanti e materiali di guardaroba e pulizia.

Acquisti di servizi sanitari

Gli acquisti di servizi sanitari sono complessivamente in decremento rispetto al consuntivo 2023 del 16,89% e in incremento rispetto al previsionale 2024 dello 0,21%. Sul totale del costo della produzione incidono nella misura del 3,29%. All'interno di questa voce troviamo contabilizzati gli acquisti di servizi trattamento sangue, trasporti sanitari da

privato, compartecipazione al personale per l'attività libero professionale, prestazioni sanitarie a fatturazione diretta sulla base di convenzioni con altre aziende pubbliche o private, rimborsi ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione, contratti libero professionali (anche coperti da finanziamenti dedicati), prestazioni aggiuntive, indennità al personale universitario, lavoro interinale, personale comandato. Rispetto al consuntivo 2023 si rileva che sono in diminuzione i costi per acquisto di prestazioni di trasporto sanitario (80,86%) poiché i costi per il trasporto aereo di organi ed equipe per i trapianti da metà dell'anno 2023 sono contabilizzati dall'AREUS; risulta in incremento (11,19%) la compartecipazione al personale per l'attività libero professionale; risultano in decremento i rimborsi ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione (77,02%) per il passaggio dell'elaborazione degli emolumenti del personale della chirurgia della mano e microchirurgia ortopedica e traumatologica dall'ASL n. 8 di Cagliari all'ARNAS Brotzu e la contabilizzazione degli stessi non più tra i rimborsi ma tra il costo del personale; Risulta in decremento (28,33%) il costo del lavoro interinale area sanitaria.

Acquisti di servizi non sanitari

Gli acquisti di servizi non sanitari sono in incremento rispetto al consuntivo 2023 del 5,49% e rispetto al previsionale 2024 del 2,65%. Sul totale del costo della produzione incidono per l'8,92%. In questa area di costi si rilevano incrementi tra i due consuntivi per i servizi di lavanderia, pulizia, servizio esterno mensa degenti del presidio Businco, trasporti non sanitari (sangue), smaltimento rifiuti, utenze. Gli incrementi sono determinati da adeguamento prezzi e variazioni contrattuali. Risultano in flessione invece i costi relativi alle assicurazioni R.C. professionale, servizi straordinari di sanificazione che erano legati all'emergenza Covid. Risultano in leggera flessione tra i due consuntivi anche i costi relativi alle consulenze non sanitarie, al lavoro interinale area non sanitaria e i costi per formazione externalizzata da privato.

Acquisto servizi di manutenzione e riparazione

Il costo per manutenzioni e riparazioni nel totale è in decremento tra i due esercizi dello 0,62%. Sul totale del costo della produzione incidono per il 2,46%. A un leggero incremento nei servizi di manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche, corrisponde una quasi equivalente diminuzione nelle altre manutenzioni e riparazioni.

Godimento beni dei terzi

I costi per i canoni di noleggio sono in incremento rispetto al consuntivo 2023 del 20,64% e rispetto al previsionale 2024 del 9,14%. Sul totale del costo della produzione incidono per l'1,35%. L'area di costo che pesa maggiormente è quella relativa alle attrezzature sanitarie.

Costo del Personale

Il costo totale del personale è in incremento rispetto al consuntivo 2023 per circa € 10.548.000 e rispetto al previsionale 2024 per circa € 8.234.000.

Il costo del personale ha registrato un incremento tra i due consuntivi nel ruolo sanitario per la dirigenza medica e sanitaria non medica, per circa € 6.044.000 e per circa € 5.284.000 rispetto al previsionale. Il costo del personale del comparto del ruolo sanitario è in incremento tra i due consuntivi per circa € 3.005.000 e rispetto al previsionale per circa € 3.554.000.

Per il ruolo professionale si rileva un incremento tra i due consuntivi (totale dirigenza e comparto) per circa € 271.000 e tra il consuntivo e il previsionale per circa € 42.000.

Il costo del personale del ruolo tecnico ha registrato un incremento tra i due consuntivi per circa € 650.000 e un

decremento rispetto al previsionale per circa € 250.000.

Il costo del ruolo amministrativo è in incremento tra i due consuntivi per circa € 578.000 e rispetto al previsionale in flessione per circa € 395.000.

Il costo totale del personale incide sul totale del costo della produzione per il 43,59%.

Sull'incremento dei costi del personale oltre all'incremento delle risorse incide il rinnovo contrattuale e il fondo perequazione. Si rileva inoltre che rispetto all'anno 2023, dal primo gennaio 2024 afferiscono all'ARNAS Brotzu i costi delle strutture di Oncoematologia pediatrica e CTMO pediatrico del presidio ospedaliero A. Cao transitate dalla Asl n. 8 di Cagliari.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono in incremento nel totale per circa € 90.000 tra i consuntivi e per circa € 192.000 tra il consuntivo e il previsionale.

La variazione è determinata in somma algebrica da un incremento nelle Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) tra i consuntivi e tra il consuntivo ed il previsionale, rispettivamente per circa € 27.000 e € 103.000, da un decremento nelle Indennità per gli Organi Direttivi (presenti nella composizione numerica per periodi differenti tra i due esercizi) tra i consuntivi e tra il consuntivo ed il previsionale rispettivamente per circa € 55.000 e € 34.000, da un incremento negli altri oneri diversi di gestione tra i consuntivi e tra il consuntivo ed il previsionale rispettivamente per circa € 117.000 e € 123.000 prevalentemente per spese legali e per liti arbitraggi e risarcimenti non rientranti tra le cause previste nel fondo rischi.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono in incremento tra i consuntivi per circa € 1.655.000 e tra il consuntivo e il previsionale per circa € 787.000. La fonte del dato per i consuntivi è il registro dei cespiti ammortizzabili.

Variazione delle rimanenze

Nel consuntivo 2023, le rimanenze iniziali dei beni sanitari sono pari a circa € 26.114.000, le finali a circa € 24.423.000 con una variazione positiva pari a circa € 1.691.000; le rimanenze iniziali dei beni non sanitari sono pari a circa € 971.000, le finali a circa € 938.000 con una variazione positiva pari a circa € 33.000.

Nel consuntivo 2024, le rimanenze iniziali dei beni sanitari sono pari a circa € 24.423.000, le finali a circa € 25.625.000 con una variazione negativa pari a circa € 1.202.000; le rimanenze iniziali dei beni non sanitari sono pari a circa € 938.000, le finali a circa € 1.189.000 con una variazione negativa pari a circa € 251.000.

Nel previsionale 2024 è stata ipotizzata una variazione delle rimanenze pari a zero presupponendo una gestione costante delle scorte.

Accantonamenti dell'esercizio

Gli Accantonamenti dell'esercizio sono in incremento rispetto al consuntivo 2023 per circa € 36.000 e rispetto al previsionale 2024 per circa € 7.637.000.

Gli scostamenti rispetto al consuntivo 2023 rilevano un incremento negli accantonamenti per fondi rischi per circa € 1.105.000, un decremento negli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati per circa € 4.568.000 e un incremento di circa € 3.499.000 negli altri accantonamenti (prevalentemente per rinnovo contratti del

personale dipendente).

Gli scostamenti rispetto al previsionale 2024 rilevano un incremento negli accantonamenti per fondi rischi per circa € 2.729.000, un incremento negli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati per circa € 1.797.000 e un incremento di circa € 3.111.000 negli altri accantonamenti (prevalentemente per rinnovo contratti del personale dipendente).

GESTIONE FINANZIARIA

Tra i consuntivi si rileva una flessione nei costi per interessi passivi pari a circa € 23.000; tra il consuntivo e il previsionale 2024 si rileva una flessione pari a circa € 13.000.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

I Proventi straordinari nel totale sono in incremento rispetto al consuntivo 2023 per circa € 745.000.

La variazione è determinata da un incremento nelle sopravvenienze attive per circa € 1.665.000 e un decremento delle insussistenze attive per circa € 920.000.

Gli oneri straordinari sono in incremento rispetto al consuntivo 2023 per circa € 4.942.000.

La variazione è determinata in somma algebrica da un incremento nelle sopravvenienze passive per circa € 3.581.000, e da un incremento delle insussistenze passive per circa € 1.361.000. L'incremento nelle sopravvenienze passive riguarda prevalentemente il personale, attutito da una diminuzione nelle sopravvenienze passive relative all'acquisto di beni e servizi in flessione per circa € 1.024.000.

Il risultato della gestione straordinaria è negativo nel consuntivo 2023 e nel consuntivo 2024 rispettivamente per circa € 130.000 e circa € 4.327.000 con un differenziale tra i due esercizi di circa € 4.197.000.

IMPOSTE E TASSE

L'IRAP è in incremento rispetto al consuntivo 2023 per circa € 1.081.000 e in incremento per circa € 827.000 rispetto al previsionale. Il dato dell'IRES tra i due consuntivi è in decremento per circa € 2.000 e rispetto al previsionale è in incremento per circa € 28.000. L'incremento rispetto al previsionale è sull'IRES per attività commerciale.

Di seguito si propone la riclassificazione del conto economico secondo il criterio del valore aggiunto:

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO E VALORE DELLA PRODUZIONE		consuntivo 2023	consuntivo 2024
A - TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		388.924.088,21	408.039.320,26
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	137.965.628,23	148.258.737,28
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.520.890,71	-1.973.654,10
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	8.235.273,43	1.080.936,76
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	231.050.585,77	245.182.700,34
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	10.876.994,85	13.087.782,72
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.760.595,88	1.913.475,70
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	555.900,76	489.341,56
B - TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		203.842.900,43	211.196.549,92
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	129.277.969,03	139.270.934,31
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.155.079,29	4.554.898,52
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	16.497.893,64	13.711.238,58
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	35.286.272,12	37.222.517,25
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	10.322.010,84	10.257.657,40
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	4.668.202,80	5.631.737,62
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.910.584,14	2.000.727,87
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	1.724.888,57	-1.453.161,63
C - VALORE AGGIUNTO		185.081.187,78	196.842.770,34
D - TOTALE COSTO DEL PERSONALE (BA2080)		171.353.825,71	181.901.476,81
E - RISULTATO OPERATIVO LORDO		13.727.362,07	14.941.293,53
F - AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI		22.515.078,63	24.206.401,11
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	174.781,80	287.860,92
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	3.752.862,78	3.781.869,93
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.435.384,81	7.948.455,72
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	12.152.049,24	12.188.214,54
G - RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA		-8.787.716,56	-9.265.107,58
H - RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA		-164.679,06	-4.339.038,83
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-35.027,43	-12.002,41
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-129.651,63	-4.327.036,42
I - RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE		-8.952.395,62	-13.604.146,41
J - TOTALE IMPOSTE E TASSE (YZ9999)		12.367.780,88	13.446.174,17
K - RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI AMMORTAMENTI		-21.320.176,50	-27.050.320,58
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	10.363.029,39	12.018.186,57
L - RISULTATO DI ESERCIZIO		-10.957.147,11	-15.032.134,01

La riclassificazione del conto economico a valore aggiunto permette di evidenziare il valore che l'Azienda crea, la produzione di ricchezza reddituale. Il valore aggiunto indica la quantità di ricchezza da ripartire tra i vari stakeholder: personale dipendente (retribuzioni), Stato (tasse e imposte), finanziatori (interessi passivi).

Attraverso tale riclassificazione si attua la scomposizione del risultato di esercizio in risultati parziali riferiti alle diverse aree gestionali, che permette di determinare in termini economici il margine di contribuzione di ciascuna di esse al risultato finale.

Si individuano le seguenti aree della gestione economica:

- Gestione caratteristica: comprende l'insieme delle componenti positive e negative di reddito derivanti dalle operazioni collegate all'attività economica tipica svolta per il raggiungimento della missione aziendale
- Gestione finanziaria: comprende tutte le voci collegate ai costi e ai proventi di natura finanziaria
- Gestione straordinaria: comprende gli oneri e i proventi di natura straordinaria rispetto alla gestione ordinaria dell'Azienda o all'esercizio in corso
- Gestione fiscale: riguarda gli obblighi tributari a cui è soggetta l'Azienda

Il valore aggiunto è il valore creato dal surplus ottenuto detraendo dal valore della produzione i costi dei beni e dei servizi

sanitari e non sanitari che l'Azienda acquisisce da terzi esterni. Ne sono quindi esclusi i costi che derivano dall'utilizzo di fattori produttivi interni.

Una volta determinato il valore aggiunto si sottrae allo stesso il costo del personale ottenendo il risultato operativo lordo, ossia il margine prima del calcolo di ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti. Tale margine è il risultato della differenza tra ricavi e costi monetari, è l'indicatore reddituale più assimilabile a una grandezza finanziaria perché influenzato solo da componenti di reddito monetari, fornisce una buona approssimazione del flusso di cassa operativo dell'Azienda e di fare stime sulle risorse finanziarie disponibili. E' un dato utile perché dal suo andamento si deduce se la gestione operativa dell'Azienda sta generando ricchezza. Esprime il margine di contribuzione che va a coprire le quote di ammortamento, le svalutazioni e gli accantonamenti legati alla gestione tipica aziendale.

Sottraendo al risultato operativo lordo il valore degli ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti si ottiene il risultato operativo della gestione caratteristica, che segnala la capacità dell'Azienda di generare reddito dalla sua attività caratteristica, senza tenere conto delle componenti delle gestioni finanziarie e straordinarie.

Sottraendo al risultato operativo della gestione caratteristica il risultato della gestione extra-caratteristica (finanziaria e straordinaria) si ottiene il risultato operativo della gestione aziendale.

Sottraendo ancora il totale della gestione fiscale e aggiungendo la quota dei contributi in conto capitale imputata all'esercizio (sterilizzazione degli ammortamenti) si ottiene il risultato (utile o perdita) di esercizio.

Di seguito si propone la riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario:

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO IL CRITERIO FINANZIARIO			ANNO 2023	ANNO 2024
1		LIQUIDITA'	242.167.554,48	203.553.694,63
1.1		LIQUIDITA' IMMEDIATE	94.497.459,86	83.559.212,38
1.1.1	ABA720	B.III) attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
1.1.2	ABA750	B.IV) disponibilità liquide	94.497.459,86	83.559.212,38
1.2		LIQUIDITA' DIFFERITE	147.670.094,62	119.994.482,25
1.2.1	ABA190	B.II) crediti (entro 12 mesi)	143.635.403,17	115.925.307,82
1.2.2	ACZ999	C) ratei e risconti attivi	4.034.691,45	4.069.174,43
2		RIINANENZE	25.361.140,33	26.814.301,96
2.1	ABA010	B.I.1) rimanenze beni sanitari	24.423.228,60	25.624.896,21
2.2	ABA110	B.I.2) rimanenze beni non sanitari	937.911,73	1.189.405,75
3		ATTIVO CORRENTE (1+2)	267.528.694,81	230.367.996,59
4		ATTIVO IMMOBILIZZATO	219.189.555,26	227.695.480,23
4.1	AAA000	A.I) immobilizzazioni immateriali	1.236.040,43	2.077.867,11
4.2	AAA270	A.II) immobilizzazioni materiali	191.500.142,97	199.873.134,85
4.3	AAA640	A.III) immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
4.4	ABA190	B.II) crediti (oltre 12 mesi)	26.453.371,86	25.744.478,27
5		TOTALE IMPIEGHI O CAPITALE INVESTITO	486.718.250,07	458.063.476,82
6		PASSIVO CORRENTE	176.677.461,06	139.294.318,47
6.1	PBZ999	B) fondi per rischi e oneri	37.232.794,08	41.752.619,22
6.2	PDZ999	D) debiti (entro 12 mesi)	139.444.666,98	97.541.699,25
6.3	PEZ999	E) ratei e risconti passivi	0,00	0,00
7		PASSIVO CONSOLIDATO	0,00	0,00
7.1	PDZ999	D) debiti (oltre 12 mesi)		
7.2	PCZ999	C) trattamento fine rapporto	0,00	0,00
8		PATRIMONIO NETTO	310.040.789,01	318.769.158,35
8.1	PAA000	A.I) fondo di dotazione	140.692.604,16	140.692.604,16
8.2	PAA010	A.II) finanziamenti per investimenti	167.463.835,10	176.461.798,22
8.3	PAA100	A.III) riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	11.867.682,91	10.815.285,10
8.4	PAA110	A.IV) altre riserve	50.972,52	100.754,71
8.5	PAA170	A.V) contributi per ripiano perdite	3.478.762,80	5.730.850,17
8.6	PAA210	A.VI) utili (perdite) portati a nuovo	-2.555.921,37	0,00
8.7	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-10.957.147,11	-15.032.134,01
9		TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)	486.718.250,07	458.063.476,82
10		CAPITALE DI TERZI (6+7)	176.677.461,06	139.294.318,47

Lo Stato patrimoniale è il documento che evidenzia l'entità e la composizione del patrimonio dell'Azienda alla data di chiusura dell'esercizio. Lo schema ministeriale di Stato patrimoniale SP non è in grado però di fornire indicazioni adeguate circa la situazione finanziaria. Per questo motivo si utilizza la tecnica di riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario. I valori di bilancio vengono aggregati e disaggregati per essere riclassificati secondo il loro grado di liquidità. Lo schema viene organizzato partendo dai mezzi più liquidi per arrivare a quelli meno liquidi.

Gli impieghi o capitale investito, si distinguono in attivo corrente e attivo immobilizzato.

L'Attivo Corrente è composto dall'insieme degli elementi del patrimonio che possono trasformarsi in mezzi liquidi entro i 12 mesi successivi alla chiusura del bilancio. Le attività a breve si dividono in base a un grado decrescente di liquidità, in:

- disponibilità liquide: cassa, istituto tesoriere e conto corrente postale;
- disponibilità finanziarie: crediti verso clienti pubblici e privati;
- altre disponibilità: eventuali partecipazioni, ratei, risconti;
- rimanenze: beni sanitari e non sanitari.

L'Attivo Immobilizzato è composto dall'insieme degli elementi del patrimonio che si trasformano in mezzi liquidi in modo graduale. Sono elementi di utilizzo durevole e rimangono a disposizione dell'Azienda per più esercizi. L'attivo

immobilizzato si divide in:

- immobilizzazioni immateriali: concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
- immobilizzazioni materiali: fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature sanitarie e scientifiche, mobili e arredi, automezzi, altri beni immobili e immobilizzazioni materiali in corso;
- immobilizzazioni finanziarie: eventuali partecipazioni e altri titoli.

Le Fonti vengono riclassificate secondo il grado di esigibilità in:

- passività correnti: fonti con scadenza a breve termine;
- passività consolidate: fonti con capitale di debito che hanno scadenza superiore a 12 mesi;
- patrimonio netto: fonti destinate a permanere nell'Azienda fino all'esistenza di questa.

Tale riclassificazione dello Stato Patrimoniale diviene utile per poter indagare, attraverso appositi indici e parametri, la condizione dell'Azienda, verificando l'efficace coordinamento temporale tra grado di esigibilità delle fonti di finanziamento e grado di liquidità degli impieghi ed evidenziando altresì il rapporto tra fonti di finanziamento ed impieghi.

Di seguito si riportano una serie di indici e quozienti di bilancio per l'anno 2024 derivanti dalla riclassificazione del conto economico e dello stato patrimoniale secondo i criteri su esposti.

Indice di equilibrio economico

L'indice mostra la capacità dell'azienda di contenere i costi della produzione tipica entro il limite delle remunerazioni assegnate o dei contributi tariffari connessi all'attività erogata. Questo indicatore è interessante in sede di valutazione dell'attività propria dell'azienda sanitaria e delle sue prospettive future escludendo sia i fattori straordinari, quali le sopravvenienze e insussistenze passive sia i risultati positivi o negativi derivanti dalla gestione finanziaria e fiscale. Indica la capacità dell'Azienda di finanziare la gestione caratteristica. Valore obiettivo: ≥ 1 .

valore della produzione (A)/costo della produzione (B) + Irap (Y1)

$$420.057.506,83 / 430.660.489,01 = 0,9754$$

Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali

Indica le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare investimenti e contributi per ripiano perdite). Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi).

risultato di esercizio/patrimonio netto

$$-15.032.134,01 / 318.769.158,35 = -0,0472$$

ROI (Return On Investment)

Viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel periodo e di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e contribuisce alla produzione di risorse finalizzate al sostegno delle fonti di finanziamento che si sono attivate nel corso dell'esercizio. Viceversa, con indice negativo, la gestione ordinaria non rispetta il vincolo dell'equilibrio

economico e di conseguenza le modalità con cui vengono utilizzate le fonti di finanziamento non consentono di creare il valore economico necessario per il sostegno degli impieghi.

reddito operativo della gestione caratteristica / totale attivo

-9.265.107,58 / 458.063.476,82 = -0,0202

Tasso di incidenza della gestione extra caratteristica

Il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate “no core” sull’andamento economico dell’Azienda. L’indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell’equilibrio economico. Rapporto > 1: la gestione extra prevale sulla caratteristica e produce valore economico; rapporto < 1: la gestione extra assorbe valore economico. Il valore ottimale è tendente a 1 (o compreso tra 0,97 e 1,03).

risultato di esercizio / risultato della gestione caratteristica + quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio

-15.032.134,01 / 2.753.078,99 = -5,4601

Indice di rigidità degli impegni

L’indice consente di approfondire l’analisi sulla composizione degli impieghi e tende ad evidenziare il grado di rigidità o di elasticità del patrimonio. Valore obiettivo tra 0,7 e 0,8.

Attivo immobilizzato / Totale impieghi o Capitale investito

227.695.480,23 / 458.063.476,82 = 0,4971

Indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato

L’indice consente di monitorare la sostenibilità dell’indebitamento e il rispetto del vincolo dell’equilibrio patrimoniale da parte dell’Azienda nel corso del tempo. Spiega il grado di copertura degli investimenti durevoli per mezzo dei finanziamenti istituzionali propri dell’azienda e dei mezzi di terzi di medio e lungo periodo. Valore obiettivo: ≥ 1.

Patrimonio netto + Passivo consolidato / Attivo immobilizzato

318.769.158,35 / 227.695.480,23 = 1,400

Di seguito si rappresenta un prospetto sintetico di rendiconto finanziario

OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE	ANNO 2024
risultato di esercizio	- 15.032.134,01
Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	15.998.047,08
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	965.913,07
crediti di funzionamento	35.134.743,98
debiti di funzionamento	- 41.902.840,23
A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 5.802.183,18
B - Totale attività di investimento (acquisizione e dismissione di immobilizzazioni)	- 21.243.080,07
C - Totale attività di finanziamento (assegnazioni per investimenti e ripiano perdite)	16.107.015,77
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	- 10.938.247,48

Il rendiconto finanziario è un documento che accompagna il conto economico e lo stato patrimoniale al fine di analizzare il flusso di cassa.

Il flusso di cassa complessivo, rappresenta la differenza tra i flussi monetari in entrata ed in uscita in un dato periodo temporale. La ricostruzione dei flussi di cassa, ottenuta sottraendo i flussi negativi alle entrate di cassa, indica la liquidità dell'azienda. Entrate ed uscite di cassa sono generate dall'effettivo incasso monetario di ricavi, ed esborso per costi.

Nel caso di flusso di cassa positivo, l'azienda ha disponibilità finanziaria ed è in grado di sostenere spese di vario genere. In caso contrario, ossia di flusso negativo, la gestione dell'esercizio sta assorbendo più risorse di quante sia in grado di generare. In questo caso, l'azienda incontrerà difficoltà nel sostenere spese di vario genere, come per esempio il pagamento dei fornitori.

5.3. Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA ARNAS "G. BROTZU" - ANNO 2023

Codici			Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
				Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo					
ASSISTENZA DISTRETTUALE																	
2E100			Assistenza farmaceutica	36.114.274,27	1.168,68	-	704,18	15.698,43	83.887,90	281,24	3.291,77	2.803,30	2.542,10	1.062,45	1.217,98	17,53	36.226.949,83
	2E130		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	36.114.274,27	1.168,68	-	704,18	15.698,43	83.887,90	281,24	3.291,77	2.803,30	2.542,10	1.062,45	1.217,98	17,53	36.226.949,83
2G100			Assistenza specialistica ambulatoriale	6.234.649,69	443.139,30	-	6.478.837,57	5.567.516,68	20.861.211,56	73.708,71	1.893.251,66	828.715,37	1.761.069,85	269.016,38	325.024,21	4.439,16	44.740.580,14
	2G110		Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	6.234.649,69	443.139,30	-	6.478.837,57	5.567.516,68	20.861.211,56	73.708,71	1.893.251,66	828.715,37	1.761.069,85	269.016,38	325.024,21	4.439,16	44.740.580,14
		2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	1.841.962,41	42.595,99	-	448.830,23	485.617,52	2.093.977,97	7.372,78	191.430,13	73.521,52	146.597,66	26.905,98	30.844,49	443,99	5.390.100,67
		2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	1.020.272,32	115.254,42	-	3.666.257,88	1.354.053,68	5.329.802,00	18.843,77	498.951,22	200.329,12	537.422,10	68.768,97	82.945,03	1.134,79	12.894.035,30
		2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	3.372.414,96	285.288,89	-	2.363.749,46	3.727.845,48	13.437.431,59	47.492,16	1.202.870,31	554.864,73	1.077.050,09	173.341,43	211.234,69	2.860,38	26.456.444,17
29999			TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	42.348.923,96	444.307,98	-	6.479.541,75	5.583.215,11	20.945.099,46	73.989,95	1.896.543,43	831.518,67	1.763.611,95	270.078,83	326.242,19	4.456,69	80.967.529,97
ASSISTENZA OSPEDALIERA																	
3A100			Attività di Pronto soccorso	1.647.023,32	164.032,84	7.568,00	1.232.088,32	2.721.841,35	10.522.163,41	39.620,96	1.748.507,41	406.095,44	627.222,59	144.854,84	226.111,85	2.390,31	19.489.520,64
	3A110		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	435.294,01	119.359,89	7.568,00	783.812,10	2.000.600,18	7.661.117,16	29.527,58	1.491.942,25	294.320,46	348.858,63	108.023,67	180.823,86	1.782,55	13.463.030,34
		3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	266.922,29	73.191,48	4.640,70	480.633,58	1.226.768,03	4.697.797,04	18.106,31	914.858,99	180.477,31	213.920,11	66.240,11	110.881,19	1.093,06	8.255.530,20
		3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	168.371,72	46.168,41	2.927,30	303.178,52	773.832,15	2.963.320,12	11.421,27	577.083,26	113.843,15	134.938,52	41.783,56	69.942,67	689,49	5.207.500,14
	3A120		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	1.211.729,31	44.672,95	-	448.276,22	721.241,17	2.861.046,25	10.093,38	256.565,16	111.774,98	278.363,96	36.831,17	45.287,99	607,76	6.026.490,30
3B100			Assistenza ospedaliera per acuti	83.392.875,50	3.401.611,08	-	16.800.142,82	30.470.515,56	117.004.901,86	440.332,68	19.126.735,40	4.753.259,64	7.660.413,23	1.609.692,34	2.203.724,14	26.562,24	286.890.766,49
	3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	6.815.922,82	390.538,28	-	1.961.685,28	3.497.479,27	13.407.346,15	50.475,43	2.199.313,33	543.006,60	881.277,23	184.521,90	252.892,16	3.044,88	30.187.503,33
	3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	3.289.834,50	188.500,71	-	946.844,62	1.688.124,74	6.471.310,06	24.362,92	1.061.540,32	262.092,44	425.365,18	89.063,00	122.063,20	1.469,67	14.570.571,36
	3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	48.957.698,69	2.805.174,84	-	13.878.995,37	25.121.842,02	96.302.852,92	362.557,06	15.797.320,83	3.900.330,75	6.330.075,35	1.325.391,72	1.816.484,49	21.870,87	216.620.594,91

	3B140		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	24.329.419,49	17.397,25	-	12.617,55	163.069,53	823.392,73	2.937,27	68.560,92	47.829,85	23.695,47	10.715,72	12.284,29	176,82	25.512.096,89
3D100			Assistenza ospedaliera per riabilitazione	17.605,30	43.457,76	-	103.251,50	590.501,46	3.484.893,18	12.027,50	243.431,75	119.885,85	133.278,94	43.850,30	51.979,95	723,59	4.844.887,08
3E100			Trasporto sanitario assistito	-	-	36.973,55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.973,55
3F100			Attività trasfusionale	3.562.741,10	134.475,12	-	2.564.297,17	1.335.944,16	4.462.070,18	15.608,57	343.996,95	187.909,61	176.137,31	56.934,82	75.432,19	939,51	12.916.486,69
3G100			Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	92,09	790,84	280.749,16	27.093,84	9.737,78	53.957,95	180,90	2.117,32	1.803,13	2.365,37	659,38	755,91	10,88	380.314,55
39999			TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	88.620.337,	3.744.367,64	325.290,71	20.726.873,65	35.128.540,31	135.527.986,58	507.770,61	21.464.788,83	5.468.953,67	8.599.417,44	1.855.991,68	2.558.004,04	30.626,53	324.558.949,00
48888			TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	-	-	-	211.480,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211.480,53
49999			TOTALE GENERALE	130.969.261,27	4.188.675,62	325.290,71	27.417.895,93	40.711.755,42	156.473.086,04	581.760,56	23.361.332,26	6.300.472,34	10.363.029,39	2.126.070,51	2.884.246,23	35.083,22	405.737.959,50

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA ARNAS "G. BROTZU" - ANNO 2024

Codici			Macrovoci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
				Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo					
ASSISTENZA DISTRETTUALE																	
2E100			Assistenza farmaceutica	41.020.243,93	3.618,23	-	2.648,46	163.224,28	504.034,99	2.378,30	19.638,52	16.524,16	10.584,69	7.114,27	13.427,81	35,40	41.763.473,04
	2E130		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	41.020.243,93	3.618,23	-	2.648,46	163.224,28	504.034,99	2.378,30	19.638,52	16.524,16	10.584,69	7.114,27	13.427,81	35,40	41.763.473,04
2G100			Assistenza specialistica ambulatoriale	6.281.408,11	398.853,91	-	9.117.638,24	4.941.806,48	20.769.275,64	103.372,38	1.851.021,12	859.258,73	2.918.784,83	329.088,37	597.191,65	1.531,27	48.169.230,73
	2G110		Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	6.281.408,11	398.853,91	-	9.117.638,24	4.941.806,48	20.769.275,64	103.372,38	1.851.021,12	859.258,73	2.918.784,83	329.088,37	597.191,65	1.531,27	48.169.230,73
		2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	2.189.358,04	56.728,09	-	761.309,44	857.629,21	3.478.764,64	17.261,66	279.127,40	162.846,81	209.488,10	55.322,44	97.042,63	255,82	8.165.134,28
		2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	828.536,38	96.386,65	-	3.698.821,65	1.082.091,34	4.660.055,88	23.332,33	448.752,98	190.795,89	586.838,49	69.438,33	133.370,08	345,49	11.818.765,49
		2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	3.263.513,69	245.739,17	-	4.657.507,15	3.002.085,93	12.630.455,12	62.778,39	1.123.140,74	505.616,03	2.122.458,24	204.327,60	366.778,94	929,96	28.185.330,96
29999			TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	47.301.652,04	402.472,14	-	9.120.286,70	5.105.030,76	21.273.310,63	105.750,68	1.870.659,64	875.782,89	2.929.369,52	336.202,64	610.619,46	1.566,67	89.932.703,77
ASSISTENZA OSPEDALIERA																	
3A100			Attività di Pronto soccorso	1.638.779,00	169.801,25	-	950.623,99	2.674.584,86	11.924.209,89	62.548,88	1.834.225,94	448.647,93	638.216,31	191.004,59	392.786,57	927,34	20.926.356,55
	3A110		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	415.151,06	116.525,85	-	586.477,56	2.030.233,99	8.446.839,10	45.336,85	1.535.782,85	314.994,88	322.122,82	135.656,69	292.787,87	672,54	14.242.582,06
		3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	331.166,00	92.952,67	-	467.833,15	1.619.517,65	6.738.043,55	36.165,21	1.225.093,98	251.271,42	256.957,37	108.213,34	233.556,88	536,49	11.361.307,71
		3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	83.985,06	23.573,18	-	118.644,41	410.716,34	1.708.795,55	9.171,64	310.688,87	63.723,46	65.165,45	27.443,35	59.230,99	136,05	2.881.274,35
	3A120		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	1.223.627,94	53.275,40	-	364.146,43	644.350,87	3.477.370,79	17.212,03	298.443,09	133.653,05	316.093,49	55.347,90	99.998,70	254,80	6.683.774,49
3B100			Assistenza ospedaliera per acuti	85.381.455,70	3.554.762,72	-	13.859.403,53	32.285.126,33	130.583.253,69	686.923,34	20.248.737,15	5.192.807,36	8.087.015,28	2.165.680,34	4.186.445,56	10.184,94	306.241.795,94
	3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	7.431.188,33	435.773,91	-	1.714.407,68	3.965.724,97	15.961.364,14	84.004,00	2.483.600,19	635.341,31	992.631,82	264.938,86	512.195,88	1.245,52	34.482.416,61
	3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	3.398.666,96	199.301,96	-	784.087,35	1.813.731,24	7.299.957,77	38.419,38	1.135.878,88	290.574,46	453.981,90	121.170,25	234.253,68	569,64	15.770.593,47
	3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	49.537.231,08	2.904.923,39	-	11.349.849,91	26.359.229,	106.400.450,16	559.981,18	16.555.989,55	4.235.264,66	6.617.007,88	1.766.115,55	3.414.361,84	8.302,83	229.708.707,55
	3B140		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	25.014.369,33	14.763,46	-	11.058,59	146.440,60	921.481,62	4.518,78	73.268,53	31.626,93	23.393,68	13.455,68	25.634,16	66,95	26.280.078,31
3D100			Assistenza ospedaliera per riabilitazione	24.505,94	52.082,14	-	65.669,63	619.633,39	3.907.940,42	19.029,64	282.154,21	132.215,60	149.611,43	64.231,65	108.791,24	281,56	5.426.146,85
3E100			Trasporto sanitario assistito	-	-	61.911,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61.911,92
3F100			Attività trasfusionale	3.722.812,08	122.683,26	-	1.435.644,82	1.378.808,02	5.083.386,48	24.987,83	349.669,81	242.570,88	209.821,18	251.903,33	149.396,93	369,87	12.972.054,49

3G100		Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	61,93	1.603,00	333,12	24.609,44	16.515,00	119.951,72	566,00	4.673,63	3.932,47	4.152,85	1.678,33	3.167,77	8,35	181.253,61
39999		TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	90.767.614,65	3.900.932,37	62.245,04	16.335.951,41	36.974.667,60	151.618.742,20	794.055,69	22.719.460,74	6.020.174,24	9.088.817,05	2.674.498,24	4.840.588,07	11.772,06	345.809.519,36
48888		TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA				78.606,15	76.789,21									155.395,36
49999		TOTALE GENERALE	138.069.266,69	4.303.404,51	62.245,04	25.534.844,26	42.156.487,57	172.892.052,83	899.806,37	24.590.120,38	6.895.957,13	12.018.186,57	3.010.700,88	5.451.207,53	13.338,73	435.897.618,49

Di seguito si riporta una tabella con le percentuali di incidenza dei costi dei diversi livelli di assistenza sul totale dei costi della produzione nei due esercizi desunte dal modello di rilevazione dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA), degli enti del Servizio sanitario nazionale (GU Serie Generale n.147 del 25-06-2019 - Suppl. Ordinario n. 23) di cui al Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019.

Codice LA	Descrizione livello di assistenza	2024	2023
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	9,581%	8,929%
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	1,873%	1,328%
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	2,711%	3,178%
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	6,466%	6,521%
3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	2,606%	2,035%
3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	0,661%	1,283%
3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	1,533%	1,485%
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	7,911%	7,440%
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	3,618%	3,591%
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	52,698%	53,390%
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	6,029%	6,288%
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	1,245%	1,194%
3E100	Trasporto sanitario assistito	0,014%	0,009%
3F100	Attività trasfusionale	2,976%	3,183%
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,042%	0,094%
48888	Totale costi per attività di ricerca	0,036%	0,052%
	TOTALE	100,000%	100,000%

Si precisa quanto segue:

- Il livello denominato “assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero” rileva i costi della distribuzione diretta al paziente e l'erogazione del primo ciclo di terapia post dimissione. Il peso percentuale sul totale dei costi della produzione è pari al 9,581%. Lo scostamento tra i due esercizi mostra un incremento percentuale di 0,652 punti;
- Il peso percentuale sul totale dei costi della produzione dell'assistenza specialistica ambulatoriale di laboratorio prodotta in ambito ospedaliero per pazienti non ricoverati (laboratorio analisi chimico cliniche, microbiologia, virologia, anatomia ed istologia patologica, genetica) passa dal 1,328% del 2023 all'1,873% del 2024 con un incremento percentuale di 0,545 punti;
- Il peso percentuale sul totale dei costi della produzione dell'assistenza specialistica ambulatoriale di diagnostica strumentale prodotta in ambito ospedaliero per pazienti non ricoverati (prestazioni di diagnostica strumentale per immagini e di medicina nucleare erogate in regime ambulatoriale) passa dal 3,178% del 2023 al 2,711% del 2024 con un decremento percentuale di 0,467 punti;
- Il peso percentuale sul totale dei costi della produzione dell'assistenza specialistica ambulatoriale clinica prodotta in ambito ospedaliero per pazienti non ricoverati (comprende tutte le prestazioni cliniche erogate in regime ambulatoriale, ivi compresa la radioterapia e le prestazioni di fisica sanitaria) passa dal 6,521% del 2023 al 6,466% del 2024 con una diminuzione percentuale di 0,055 punti;
- Il peso percentuale dei costi per l'attività di pronto soccorso (considerata nell'insieme) sul totale dei costi della produzione passa dal 4,803% del 2023 al 4,801% del 2024; si registra un decremento in percentuale di 0,002 punti;
- Nell'assistenza ospedaliera per acuti nel 2024 si rileva un incremento in percentuale del peso dei costi per i ricoveri in day hospital sul totale dei costi della produzione rispetto al 2023 pari a 0,471 punti. Infatti si passa dal 7,440% del 2023 al 7,911% del 2024.

- Nell'assistenza ospedaliera per acuti nel 2024 si rileva un incremento in percentuale del peso dei costi per i ricoveri in day surgery sul totale dei costi della produzione rispetto al 2023 pari a 0,027 punti. Infatti si passa dal 3,591% del 2023 al 3,618% del 2024.
- Il livello dell'assistenza ospedaliera per acuti in degenza ordinaria accoglie tutti i ricoveri in regime ordinario compresi i costi sostenuti per l'attività di trapianto in corso di ricovero. Nel 2024 il peso di tale livello di assistenza rispetto al totale dei costi della produzione è pari al 52,698% con un decremento in percentuale rispetto al 2023 di 0,692 punti.
- Nel livello assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa, sono rilevati i costi relativi ai fattori impiegati per la dispensazione di farmaci oncologici ad alto costo rimborsati extra tariffa (il costo dei farmaci è rilevato nel file F). Il peso percentuale sul totale dei costi della produzione è pari allo 6,029% con un decremento in percentuale di 0,259 punti rispetto all'anno precedente.
- Il peso relativo all'attività di assistenza ospedaliera per riabilitazione (trattamenti erogati nel corso di ricovero ospedaliero, sia ordinario sia diurno, in reparti di riabilitazione post-acuzie) sul totale dei costi della produzione passa dall'1,194% del 2023 all'1,245% del 2024 con un incremento in percentuale di 0,051 punti.
- i costi per il trasporto sanitario assistito, (sostenuti per il trasporto dei degenti in sede di trasferimento ad altro ospedale o ad altra struttura sanitaria) pesano sul totale dei costi della produzione lo 0,014% con un incremento in percentuale di 0,005 punti sull'anno 2023.
- Sul livello relativo ai servizi trasfusionali si passa da un peso sul totale dei costi della produzione pari al 3,183% del 2023 al 2,976% del 2024 con una flessione in percentuale tra i due esercizi di 0,207 punti.
- Il peso dell'attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti (costi per le attività necessarie per garantire il corretto sviluppo dei trapianti: coordinamento delle attività a livello sovra aziendale, sensibilizzazione per lo sviluppo della donazione, monitoraggio dei casi in cui è possibile effettuare un espianto, espianto da cadavere, trasporto degli organi espiantati ecc.), passa dallo 0,094% del 2023 allo 0,042% del 2024, con un decremento in percentuale di 0,052 punti.
- Il peso dei costi per attività di ricerca (nel quale sono rilevati costi per contratti coperti da finanziamenti da pubblico o privato) passa dallo 0,052% del 2023 allo 0,036% del 2024, con un decremento in percentuale di 0,016 punti.

5.5 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Approvazione della Legge regionale 11 marzo 2025, n. 8 avente ad oggetto: "Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24".

5.6 Proposta di copertura perdita/destinazione utile d'esercizio

A fronte di un valore della produzione pari a circa € 420.058.000, il costo della produzione è risultato pari a circa € 417.304.000, gli oneri finanziari sono stati pari a circa € 13.000, le imposte e tasse sono state pari a circa € 13.446.000 e la gestione straordinaria ha avuto un saldo negativo pari a circa € 4.327.000.

L'entità delle assegnazioni regionali e dei ricavi propri non risulta sufficiente a coprire la perdita già evidenziata alla chiusura del IV trimestre 2024 e nei documenti di programmazione.