



*RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2023*

Sommario

PREMESSA	2
1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
2. GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO.....	2
2.1 LA MISSION	2
2.2 GENERALITÀ DEL TERRITORIO SERVITO E DELLA POPOLAZIONE.....	3
4. ATTIVITÀ DEL PERIODO.....	9
5. LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL’AZIENDA	28
5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI.....	29
5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI	29
Valore della produzione	38
Costi della produzione.....	40
Acquisti di Beni	40
Acquisto Servizi Sanitari.....	41
Acquisto Servizi non Sanitari	42
Costi di gestione sui Cespiti	44
Manutenzioni e Riparazioni e Ammortamenti	44
Costo per godimento beni di terzi	44
Personale dipendente	45
Accantonamenti	47
5.3 RAFFRONTI DEL SALDO DI TESORERIA.....	49
5.4 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA	49
5.5 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL’ESERCIZIO.....	56
5.6 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL’UTILE	56

PREMESSA

ARES è stata istituita a seguito della Legge Regionale 11 settembre 2020, n. 24 “Riforma del Sistema Sanitario Regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia: Abrogazione della Legge Regionale n. 10 del 2006, della Legge Regionale n. 23 del 2014 e della Legge Regionale n. 17 del 2016” e ss.ii.mm (L.R. n. 32 del 23/12/2020 e L.R. n. 17 del novembre 2021, e, da ultimo, L.R. 8/2025).

ARES è una Azienda sanitaria parte integrante del sistema del Servizio Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna (SSR) e del Sistema del Servizio Sanitario Nazionale (SSN) e si configura come ente intermedio con funzione di supporto alla governane regionale e di sostegno per le attività amministrative e tecniche alle aziende ed enti sanitari regionali.

Per quanto riguarda il profilo gestionale, occorre specificare che il 2023 si può considerare l’anno di effettivo avvio, dopo la detta L.R. 24/2020, dell’operatività del nuovo modello organizzativo del SSR, caratterizzato da eventi straordinari che inevitabilmente hanno impattato sull’operatività complessiva e sui processi di lavoro. A titolo esemplificativo si ricordano:

- il trasferimento degli uffici tecnici, delle farmacie territoriali e ospedaliere e del relativo personale da ARES alle ASL, come disposto dalla DGR 2/9 del 17.01.2023 in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 3, comma 3, e dall’art. 47, commi 1 e 13, della L.R. n. 24/2020, nonché dalla Delib. G.R. n. 36/47 del 31.8.2021 e dalla Delib. G.R. n. 2/14 del 20.1.2022;
- la manifestazione di interesse per il transito del personale da ARES alle ASL e viceversa, riservata ai dipendenti a tempo indeterminato del comparto e nella dirigenza area PTA (ruolo professionale, tecnico, amministrativo), che ha comportato una redistribuzione, basata su scelta individuale, delle risorse professionali fra le diverse aziende. In particolare, ciò ha determinato notevoli complessità e criticità nel garantire la continuità operativa nella gestione dei processi di lavoro della fase di avvio.

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione sulla gestione correda il Bilancio di esercizio 2023 dell’Azienda Regionale della Salute (ARES). Il documento è stato redatto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011.

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

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

2. GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO

2.1 LA MISSION

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

- delle Aziende Sanitarie, per servizi di supporto volti a consentire alle stesse di erogare servizi sanitari e socio sanitari al cittadino, con l'orientamento a garantirne e migliorarne l'accessibilità e l'offerta;
- dell'Assessorato Regionale Igiene, Sanità e Assistenza Sociale, per un supporto, secondo le direttive dello stesso, nella funzione di governance complessiva del servizio sanitario regionale, al fine di perseguire un'azione omogenea e coordinata tra le Aziende Sanitarie.

ARES assicura la governance unitaria delle funzioni tecnico-amministrative, che - in applicazione della riforma di cui alla LR 24/2020 e s.m.i. - sono estese non solo alle 8 ASL (nate con la L.R. del 2020) ma anche alle Aziende ospedaliero-universitarie di Cagliari e Sassari e all'AO Brotzu di Cagliari, e, in parte (solo per gli acquisti aggregati di beni e servizi) , da ultimo, all'IZS. In particolare ARES supporta la produzione di servizi sanitari e socio-sanitari erogati dalle Aziende Sanitarie- attraverso:

- centrale di committenza per conto delle aziende sanitarie e ospedaliere;
- gestione delle procedure di selezione e concorso del personale del Servizio sanitario regionale;
- gestione delle competenze economiche e della gestione della situazione contributiva e previdenziale del personale delle aziende sanitarie regionali;
- gestione degli aspetti legati al governo delle presenze nel servizio del personale;
- omogeneizzazione della gestione dei bilanci e della contabilità delle singole aziende;
- omogeneizzazione della gestione del patrimonio;
- supporto tecnico all'attività di formazione del personale del servizio sanitario regionale;
- procedure di accreditamento ECM;
- servizi tecnici per la valutazione delle tecnologie sanitarie, servizi tecnici per la fisica sanitaria e l'ingegneria clinica;
- gestione delle infrastrutture di tecnologia informatica, connettività, sistemi informativi e flussi dati in un'ottica di omogeneizzazione e sviluppo del sistema ICT;
- gestione della committenza inerente l'acquisto di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie da privati sulla base dei piani elaborati dalle aziende sanitarie;
- gestione degli aspetti economici e giuridici del personale convenzionato;
- controlli di appropriatezza e di congruità dei ricoveri ospedalieri.

2.2 GENERALITÀ DEL TERRITORIO SERVITO E DELLA POPOLAZIONE

Il Servizio sanitario regionale (SSR) pubblico in conformità a quanto disposto dalla Legge n. 24 del 11/09/2020 di Riforma del sistema sanitario regionale e s.m.i., è articolato nei seguenti enti di governo:

- Azienda regionale della salute (ARES)
- Aziende socio-sanitarie locali (ASL)
- Azienda di rilievo nazionale ed alta specializzazione "G. Brotzu" (ARNAS)
- Aziende ospedaliero-universitarie (AOU) di Cagliari e Sassari
- Azienda regionale dell'emergenza e urgenza della Sardegna (AREUS)
- Istituto zooprofilattico della Sardegna (IZS)

Le Aziende socio-sanitarie locali (ASL) sono otto e hanno il compito di garantire l'assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro, l'assistenza distrettuale e l'assistenza ospedaliera:

1. Azienda socio-sanitaria locale n. 1 di Sassari
2. Azienda socio-sanitaria locale n. 2 della Gallura
3. Azienda socio-sanitaria locale n. 3 di Nuoro
4. Azienda socio-sanitaria locale n. 4 dell'Ogliastra
5. Azienda socio-sanitaria locale n. 5 di Oristano
6. Azienda socio-sanitaria locale n. 6 del Medio Campidano
7. Azienda socio-sanitaria locale n. 7 del Sulcis
8. Azienda socio-sanitaria locale n. 8 di Cagliari

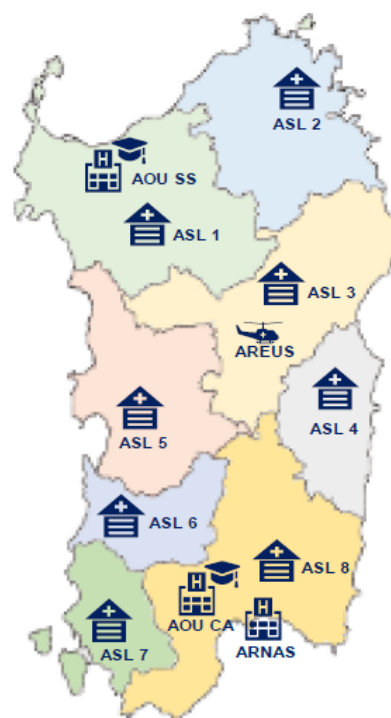


Figura 1: Le aziende sanitarie supportate da ARES

La seguente tabella riepiloga i principali dati delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, cui ARES presta supporto. In particolare le ASL sono il principale fruitore del supporto tecnico-amministrativo di ARES. La seguente tabella illustra l'articolazione territoriale e i presidi a gestione diretta/privata di ogni Azienda.

Azienda	N. DISTRETTI	N. COMUNI	TOTALE RESIDENTI	PRESIDI A GESTIONE DIRETTA	PRESIDI A GESTIONE PRIVATA
N. 1 - SASSARI	3	66	316.248	<ul style="list-style-type: none"> • Ospedale Civile Alghero • Ospedale Civile Ozieri 	<ul style="list-style-type: none"> • Policlinico Sassarese - Labor S.P.A.
N. 2 - GALLURA	3	26	158.491	<ul style="list-style-type: none"> • P.O. Paolo Dettori - Tempio P. • P.O. Paolo Merlo La Maddalena • P.O. Giovanni Paolo II Olbia 	<ul style="list-style-type: none"> • Mater Olbia Hospital
N. 3 - NUORO	4	52	145.257	<ul style="list-style-type: none"> • P.O. San Francesco • P.O. C. Zonchello • P.O. San Camillo 	-
N. 4 - OGLIASTRA	1	23	54.416	<ul style="list-style-type: none"> • P.O. 'Nostra Signora Della Mercedes' 	
N. 5 - ORISTANO	3	88	151.089	<ul style="list-style-type: none"> • P.O. 'A.G. Mastino' - Bosa • P. Ospedaliero 'San Martino' - Oristano • P. Ospedaliero 'G.P. Delogu - Ghilarza 	<ul style="list-style-type: none"> • C.C. 'Madonna del Rimedio - Oristano
N. 6 - MEDIO CAMPIDANO	2	28	91.697	<ul style="list-style-type: none"> • Presidio Ospedaliero N.S. di Bonaria 	
N. 7 - SULCIS	3	23	117.921	<ul style="list-style-type: none"> • P.O. Sirai • P.O. Santa Barbara • P.O. Cto 	

N. 8 - CAGLIARI	5	71	543.387	<ul style="list-style-type: none"> • P.O. S. Giuseppe • P.O. R. Binaghi • P.O. Marino • P.O. SS. Trinità • P.O. San Marcellino • P.O. Microcitemico A. CAO (in transito verso ARNAS Brotzu) 	<ul style="list-style-type: none"> • Casa di Cura S. Anna S.R.L. • Casa di Cura S. Antonio S.P.A. • Casa di Cura Villa Elena • Nuova Casa Di Cura S.R.L. • Kinetika Sardegna, articolato in tre stabilimenti
-----------------	---	----	---------	---	---

Tabella 1: Aziende Sanitarie Regionali – Articolazione territoriale e presidi ospedalieri

Oltre alle ASL, ARES rivolge la sua attività anche all'«Azienda di rilievo nazionale ed alta specializzazione (ARNAS) «G. Brotzu», articolata in due stabilimenti (Stabilimento San Michele, Stabilimento A. Businco) e alle due Aziende Ospedaliere Universitarie di Sassari (Stabilimento Cliniche Di San Pietro, Stabilimento SS. Annunziata, Stabilimento Ospedale Marino Alghero) e di Cagliari (San Giovanni Di Dio, Policlinico Monserrato), oltreché all'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna (AREUS) garantisce, gestisce e rende omogeneo, in tutto il territorio della Regione, il soccorso sanitario di emergenza-urgenza territoriale.

La Sardegna è la seconda isola del Mediterraneo per estensione con una superficie di 24.106,30 km² e 1.897 km di coste. Con i suoi 1.578.146 abitanti residenti (ISTAT 2023) è una delle regioni italiane con la minore densità di popolazione contando 65,12 abitanti per km².

Dall'analisi della struttura per età della Sardegna, riferita agli anni dal 2017 al 2023, non emergono evidenti scostamenti tra il 2022 e il 2023. Tuttavia, la popolazione anziana (over 65) rappresenta nel 2023 il 26,2% del totale contro il 25,7% del 2022.

Appare evidente che la proporzione tra la popolazione giovane e quella adulta è nettamente a svantaggio di quella giovane, determinando un impatto rilevante sul sistema sociale lavorativo e su quello sanitario.

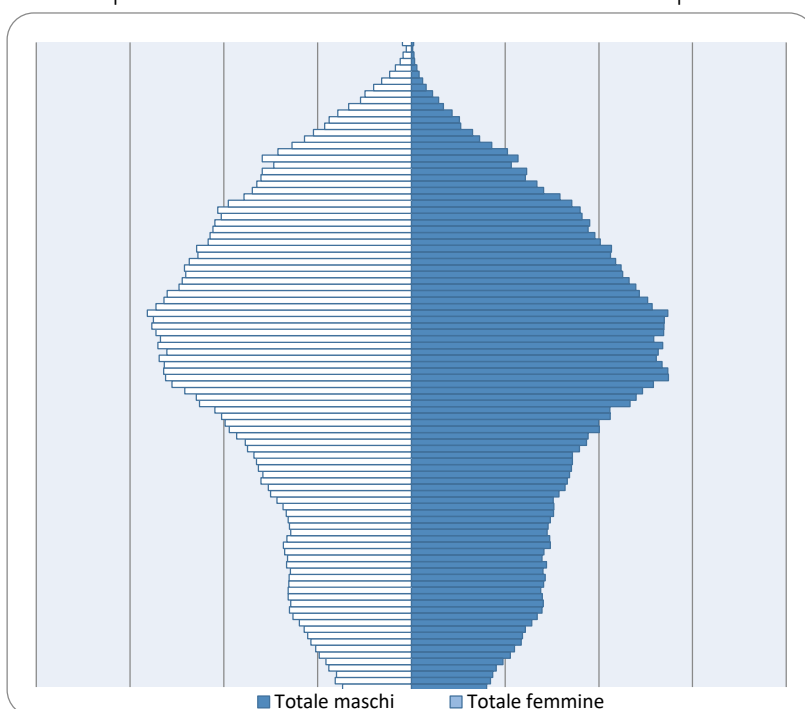


Grafico 1 - Piramide dei residenti per età e sesso anno 2023

Dal confronto con i dati Nazionali emerge che la Sardegna è la Regione con la percentuale di giovani (fascia 0-14 anni) più bassa con il 10,4% rispetto alla popolazione residente. L'indice relativo all'età media (media delle età di una popolazione, calcolata come il rapporto tra la somma delle età di tutti gli individui e il numero della popolazione residente) nel corso del 2023, ha registrato un incremento di +0,3 punti rispetto al 2022, accompagnato da un marcato decremento del numero totale popolazione residente di -9.267 abitanti.

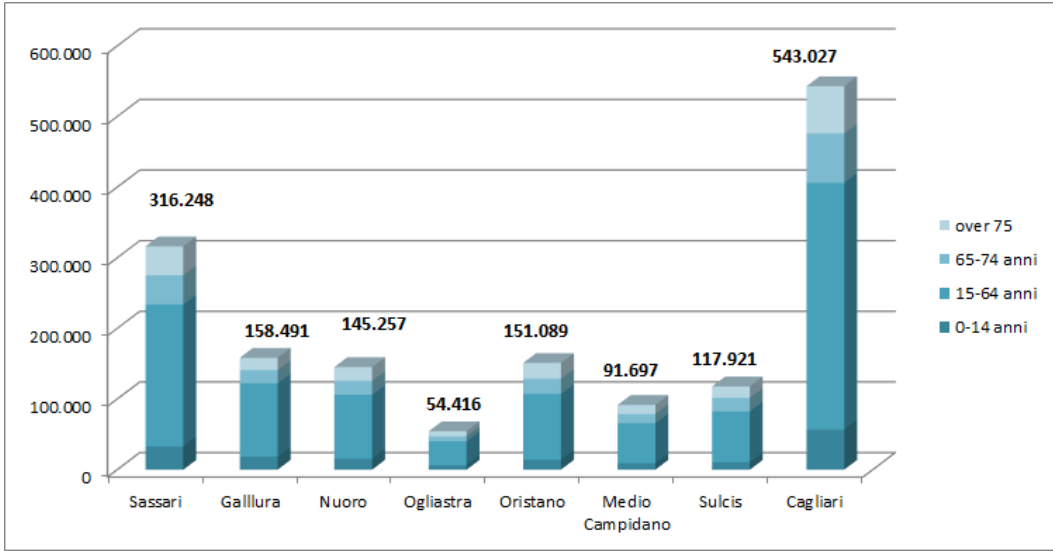


Grafico 2: Popolazione della RAS suddivisa per ASL e fascia di età (DemoISTAT 2023)

Dall'analisi della struttura per età delle 5 province della Sardegna, riferita agli anni dal 2017 al 2023, emerge che nel 2023 la popolazione giovane 0-14 anni è maggiormente rappresentata nella provincia di Nuoro con 10,9 punti percentuali anche se registra un decremento di -0,2 punti percentuale rispetto al 2022. La popolazione adulta 15-64 anni nel 2023 risulta maggiormente rappresenta nella Città Metropolitana di Cagliari con 64,7 punti percentuale, registrando un decremento di -0,2 punti % rispetto al 2022. La popolazione anziana 65 anni e oltre è maggiormente rappresentata nella Provincia di Oristano con 28,9 punti percentuale, registrando un ulteriore incremento di +0,5 punti % rispetto al 2022

Provincia	Classi di età	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Città Metropolitana di Cagliari	65 anni e oltre	21,7	21,7	22,3	23	23,8	24,4	24,8
Provincia di Nuoro		23,3	23,7	24,3	25	25,8	26,3	26,8
Provincia di Oristano		25,4	25,8	26,5	27,1	27,9	28,4	28,9
Provincia di Sassari		22,7	22,3	22,8	23,4	24,2	24,5	25
Sud Sardegna			24,7	25,4	26,2	27,2	27,7	28,3
Città Metropolitana di Cagliari	15-64	66,5	66,6	66,3	65,8	65,1	64,9	64,7
Provincia di Nuoro		64,8	64,4	64	63,5	62,8	62,6	62,3
Provincia di Oristano		64,2	64	63,4	63	62,2	62	61,7
Provincia di Sassari		65,6	65,8	65,5	65,1	64,4	64,3	64,2
Sud Sardegna			64,7	64,2	63,6	62,6	62,3	61,9
Città Metropolitana di Cagliari	0-14	11,8	11,7	11,4	11,2	11,1	10,7	10,5
Provincia di Nuoro		11,9	11,9	11,7	11,5	11,4	11,1	10,9
Provincia di Oristano		10,4	10,3	10,1	9,9	9,8	9,7	9,5
Provincia di Sassari		11,6	12	11,7	11,5	11,4	11,1	10,8
Sud Sardegna			10,6	10,4	10,3	10,2	10	9,8

Tabella 2: Distribuzione della popolazione per fascia d'età

Nella tabella seguente si riportano i principali indici demografici calcolati sulla popolazione residente in Sardegna dal 2017 al 2023.

Indicatore	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
*Indice di vecchiaia 1° gennaio	195,5	202,7	212,4	222,2	231,5	241,8	252,8
**Indice di dipendenza strutturale 1° gennaio	52,1	52,9	53,8	54,9	56,7	57,2	57,8
***Indice di ricambio della popolazione attiva 1° gennaio	161,2	163,3	165,5	169,8	173,4	177,2	180
****Indice di struttura della popolazione attiva 1° gennaio	145	148,7	152,6	155,9	161,1	163,4	164,8
*****Indice di natalità per 1000 abitanti - 1° gennaio/31 dicembre	6,1	5,8	5,5	5,2	5,2	4,9	4,6
*****Indice di mortalità per 1000 abitanti - 1° gennaio/31 dicembre	10,2	10	10,5	11,7	11,7	13	11,8

Tabella 3: Indici demografici Sardegna. Fonte: esploradati.istat.it

- *Indice di vecchiaia: Rappresenta il grado di invecchiamento di una popolazione. È il rapporto percentuale tra il numero degli ultrasessantacinquenni ed il numero dei giovani fino ai 14 anni.
- **Indice di dipendenza strutturale: Rappresenta il carico sociale ed economico della popolazione non attiva (0-14 anni e 65 anni ed oltre) su quella attiva (15-64 anni).
- ***Indice di ricambio della popolazione attiva: Rappresenta il rapporto percentuale tra la fascia di popolazione che sta per andare in pensione (60-64 anni) e quella che sta per entrare nel mondo del lavoro (15-19 anni). La popolazione attiva è tanto più giovane quanto più l'indicatore è minore di 100.
- ****Indice di struttura della popolazione attiva: Rappresenta il grado di invecchiamento della popolazione in età lavorativa. È il rapporto percentuale tra la parte di popolazione in età lavorativa più anziana (40-64 anni) e quella più giovane (15-39 anni).
- *****Indice di natalità: Rappresenta il numero medio di nascite in un anno ogni mille abitanti.
- *****Indice di mortalità: Rappresenta il numero medio di decessi in un anno ogni mille abitanti.

In Sardegna il numero della popolazione femminile è nettamente superiore a quella maschile in particolar modo nella Provincia Metropolitana di Cagliari nella quale si registra un +3,4% a vantaggio delle residenti femminili, seguono le Provincie di Oristano e di Sassari che registrano entrambe un +1,60%, la Provincia di Nuoro registra un +1,40% e in coda troviamo la Provincia del Sud Sardegna che con +0,80% registra il minor divario tra femmine e maschi.

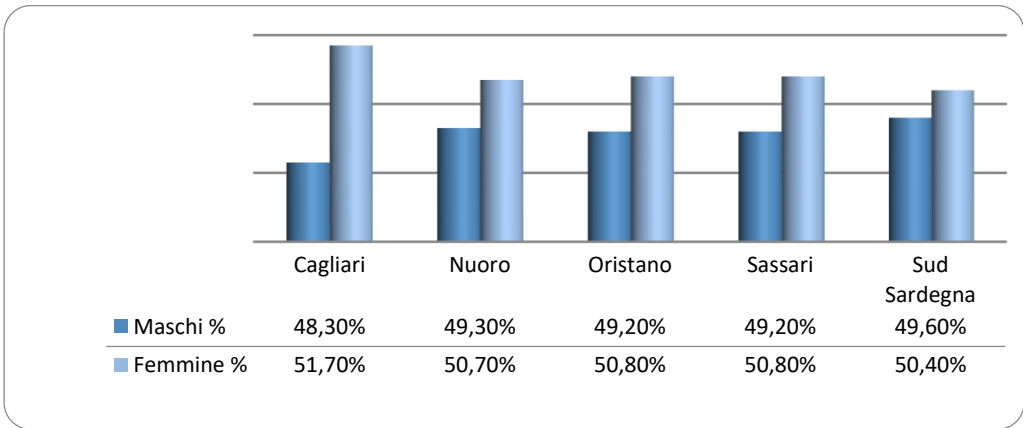


Grafico 3: Distribuzione % della popolazione distinta per sesso nelle province della Sardegna anno 2023

Bilancio demografico

Il saldo naturale nella Regione Sardegna conferma la dinamica sfavorevole in corso, caratterizzata da un eccesso dei decessi (18.563) rispetto alle nascite (7.231). In confronto all'anno precedente il numero dei morti nel 2023 diminuisce di 1.990 unità e i nati vivi diminuiscono di 472 persone rispetto al 2022, anno in cui i nati vivi sono stati 7.703. Si continua a registrare una perdita costante di popolazione verso il resto del Paese: il saldo migratorio interno verso gli altri comuni italiani ha infatti registrato nel territorio regionale un bilancio negativo di -598 persone, 142 in meno rispetto al 2022.

Per i movimenti migratori internazionali si rilevano anche nel 2023 dei segnali positivi: la differenza tra entrate e uscite con l'estero restituisce un saldo migratorio netto positivo in tutte le Province, pari a 3.616 unità a livello regionale contro le 2.695 unità del 2022.

Indicatore demografico	Tot. 2022	Tot. 2023	2023-2022	Δ%
popolazione censita al 1° gennaio	1.587.413	1.578.146	-9.267	-0,58%
nati vivi	7.703	7.231	-472	-6,13%
morti	20.553	18.563	-1.990	-9,68%
saldo naturale	-12.850	-11.332	1.518	-11,81%
immigrati da altro comune	31.984	31.214	-770	-2,41%
emigrati per altro comune	32.724	31.812	-912	-2,79%
saldo migratorio interno	-740	-598	142	-19,19%
immigrati dall'estero	5.969	6.841	872	14,61%
emigrati per l'estero	3.274	3.225	-49	-1,50%
saldo migratorio con l'estero	2.695	3.616	921	34,17%
iscritti per altri motivi	0	238	238	+100,00%
cancellati per altri motivi	0	1.511	1.511	+100,00%
aggiustamento statistico	1.628	0	-1.628	-100,00%
saldo totale	-9.267	0	9.267	-100,00%
popolazione censita al 31 dicembre	1.578.146	1.569.832	-8.314	-0,53%

Tabella 4: Indici demografici Sardegna. Fonte: Istat.it

Cittadini stranieri

I cittadini stranieri residenti in Sardegna al 1 gennaio 2023, intesi come le persone di cittadinanza non italiana aventi dimora abituale in Sardegna, risultano 50.211 contro i 48.400 del 2022, con un incremento di +1.811 stranieri. Il numero maggiore si registra nella Provincia di Sassari con 738 presenze, mentre il numero minore si registra nella provincia di Oristano con appena 66 presenze. Gli Stranieri residenti in Sardegna rappresentano il 3,2% dell'intera popolazione residente. Il 47,56% proviene dal continente europeo, in particolare dalla Romania, seguito dal 25,98% proveniente dall'Africa.

Territorio	2021			2022			2023			2023-2022
	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale	
Sardegna	23.292	26.030	49.322	22.663	25.737	48.400	23.272	26.939	50.211	1.811
Sassari	9.534	10.980	20.514	9.531	10.858	20.389	9.799	11.328	21.127	738
Nuoro	2.195	2.434	4.629	2.115	2.435	4.550	2.163	2.508	4.671	121
Cagliari	7.897	7.742	15.639	7.532	7.561	15.093	7.702	8.019	15.721	628
Oristano	1.212	1.844	3.056	1.180	1.804	2.984	1.209	1.841	3.050	66
Sud Sardegna	2.454	3.030	5.484	2.305	3.079	5.384	2.399	3.243	5.642	258

Tabella 5: Distribuzione cittadini stranieri in Sardegna

Caratteristiche socio-anagrafiche

Per quanto riguarda le caratteristiche socio-demografiche analizzate dall’Istituto Superiore di Sanità nell’ambito del progetto Sorveglianza PASSI, su un campione di popolazione costituita da 40 milioni di residenti in Italia tra i 18 e i 69 anni nel biennio 2022-2023, condotto mediante un’intervista di oltre 63 mila persone selezionate per genere ed età della popolazione residente in Italia, si riporta di seguito il grafico rappresentativo della rilevazione che mette a confronto gli esiti degli indicatori della regione Sardegna con quelli Nazionali.

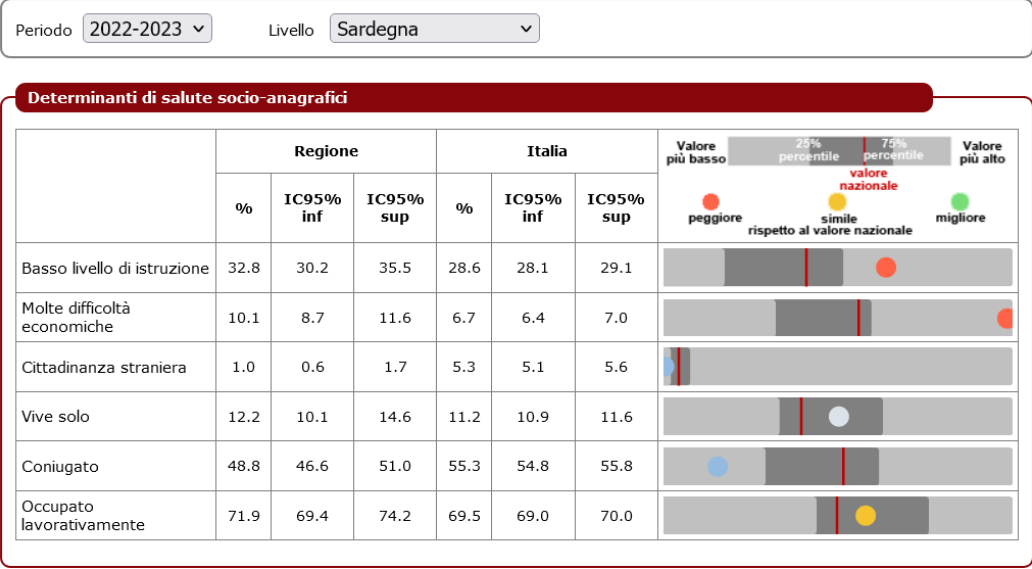


Figura 2: Determinanti di salute socio-anagrafici - Fonte: epicentro.iss.it/passi

Il livello di istruzione che comprende nessun titolo/licenza elementare/licenza media inferiore in Sardegna è pari al 32,8% ed è peggiore della media nazionale che si attesta a 28,6%. Anche per quanto riguarda l’indicatore *Molte difficoltà economiche*, in Sardegna risulta significativamente maggiore rispetto al resto della Nazione (10,1% rispetto a 6,7% nazionale). La presenza di cittadini stranieri residenti in Sardegna è nettamente minore rispetto alla media nazionale (1,0% rispetto al 5,3% nazionale). I dati sull’attività lavorativa fra i 18-65enni in Sardegna mostrano un valore simile ai dati nazionali (71,9% rispetto al 69,0% nazionale).

4. ATTIVITÀ DEL PERIODO

Nelle schede seguenti si indicano in estrema sintesi, alcuni dati significativi delle attività assicurate da Ares nel 2023.

Overview attività ARES 2023

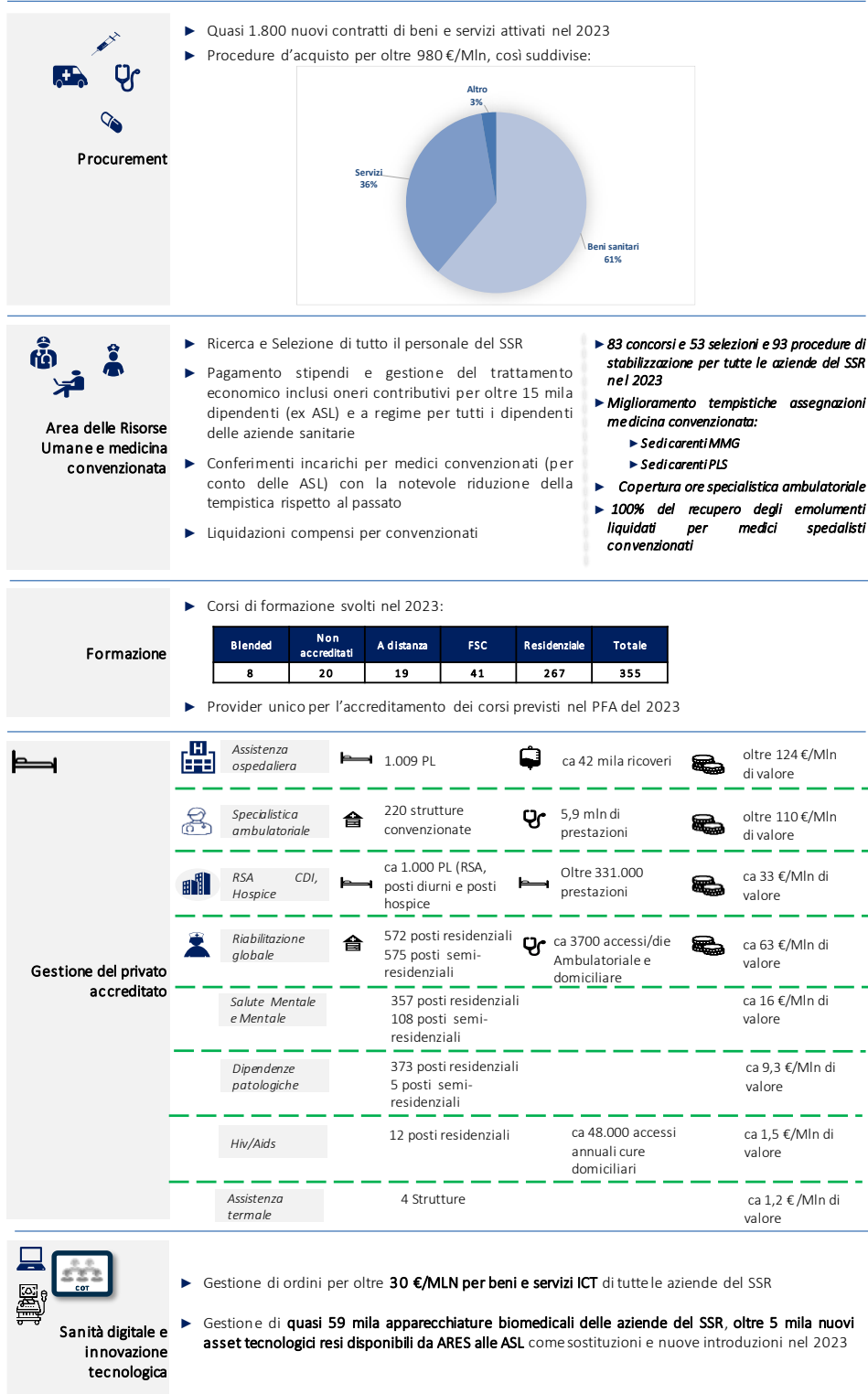


Tabella 6: Overview delle principali attività di sistema condotte nel 2023

Di seguito vengono illustrati i principali dati dell'attività svolta nel corso del 2023 dai Dipartimenti Aziendali.

PROCUREMENT

Il Dipartimento Acquisti ha svolto il duplice compito di Centrale Acquisti Unica assegnato dalla L.R. 24/2020 -con il coordinamento dell'Assessorato regionale competente in materia di sanità- e di gestore dei contratti vigenti, questo al fine di consentire il funzionamento di ARES e al contempo garantire la continuità delle forniture di beni e servizi a tutte le 8 ASL.

Nel 2023 ARES ha adottato una propria programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi e una pianificazione di interventi. Tale configurazione, pur nelle criticità dell'azione, denota uno sforzo partecipativo delle Aziende e di raccordo da parte di ARES. Il processo così delineato è in attuazione tramite la prosecuzione del percorso - avviato nel 2022 con le Aziende Sanitarie - teso a promuovere l'integrazione e la cooperazione per favorire un coordinamento sulla raccolta e l'analisi dei fabbisogni.

Dal mese di ottobre 2023 ARES ha promosso la costituzione di un comitato tecnico tra i referenti di tutte le Aziende focalizzato sulle modalità di redazione delle programmazioni, al quale ARES partecipa con i Referenti dei Dipartimenti maggiormente coinvolti: Acquisti e Sanità Digitale

Nel 2023 sono stati stipulati quasi 1.800 contratti per un corrispettivo economico di oltre 980 milioni di euro, di cui circa il 78% oltre il milione di euro. La quasi totalità dei contratti sono rivolti a favore delle ASL, considerato che la maggioranza delle procedure sono relative ad acquisto di beni e servizi sanitari.

	Procedimenti inferiore a 1 milione di €		Procedimenti superiori a 1 milione di €	
	Importo	Numero procedimenti	Importo	Numero procedimenti
Farmaci	16.712.887,99	85	361.341.662,87	56
Dispositivi Medici	118.168.329,04	828	76.240.489,35	31
Vaccini	691.591,87	6	15.502.666,67	2
Altri beni sanitari	11.081.964,00	99	3.069.040,00	3
Beni non sanitari	306.088,93	14	0,00	0
Service Laboratorio	20.661.626,93	202	29.229.538,80	18
Assistenza Integrativa	6.666.962,64	32	60.067.986,67	12
Altri servizi sanitari	15.664.275,56	59	16.722.954,05	7
Servizi non sanitari	19.661.318,77	247	188.050.470,64	18
Investimenti	9.989.406,05	54	16.254.890,67	7
Totali	219.604.451,79	1.626	766.479.699,71	154

Tabella 7: Procedure di acquisto 2023 – Fonte: Dipartimento Gestione Accentrata Acquisti e Logistica

Rispetto al 2022 risultano incrementati i procedimenti inferiori al milione di euro in particolare per l'acquisto dei dispositivi medici. La variazione dei procedimenti sopra il milione di euro è dovuta ad un incremento degli acquisti di farmaci, dispositivi medici e di servizi sanitari e ad una contestuale riduzione delle procedure di acquisto relative ai vaccini.

	Procedimenti inferiore a 1 milione di €		Procedimenti superiori a 1 milione di €	
	Importo	Numero procedimenti	Importo	Numero procedimenti
2023	219.604.451,79	1.626	766.479.699,71	154
2022	109.966.559,00	1.309	752.597.436,00	108
Delta	109.637.892,79	317	13.882.263,71	46

Tabella 8: Comparazione procedure di acquisto 2023 vs 2022 – Fonte: Dipartimento Gestione Accentrata Acquisti e Logistica

SANITA' DIGITALE E INNOVAZIONE TECNOLOGICA

Il Dipartimento per la Sanità Digitale e l'Innovazione Tecnologica di ARES ha gestito un volume di ordini per oltre 30 milioni di euro per tutte le aziende del SSR ripartito nei tre ambiti funzionali di seguito illustrati



Tabella 9: Contratti di acquisto ICT – Fonte: Dipartimento ICT 2023

Il Dipartimento ha sviluppato importanti progetti strategici:

- Piano Triennale di Sanità Digitale 2024-2026 per il S.S.R Sardegna. Il Piano, sviluppato in coerenza con il Piano triennale AgID 2022 – 2024, si tratta di un documento strategico che consente di definire gli obiettivi, le linee di azione e i principi guida per implementare il processo di trasformazione digitale a beneficio del Sistema Sanitario Regionale;
- Progetto di Cybersicurezza per le Aziende Sanitarie della Sardegna, denominato Digital Security & Compliance per il contenimento dei rischi di security, data protection e safety;
- Bando multimisura infrastrutture digitali e abilitazione al cloud – per i finanziamenti che consentiranno di:
 - migrare tutti i dati e servizi verso l'infrastruttura PSN (Polo Strategico Nazionale);
 - migrare tutti i dati e servizi verso infrastrutture della PA adeguate e/o verso soluzioni cloud qualificate;
 - scegliere una soluzione mista, come per esempio migrare una parte di dati e servizi verso l'infrastruttura PSN e un'altra parte verso infrastrutture della PA adeguate e/o verso soluzioni cloud qualificate.

REGIONE	PSN C	PSN #	NO PSN C	NO PSN #	TOTALE CONTRIBUTO	POPOLAZIONE	TOT C./ABITANTE
ABRUZZO	1.709.310 €	4	612.900 €	4	2.322.210 €	1.308.451	1,8
BASILICATA	1.402.772 €	4	2.046.503 €	4	3.449.275 €	547.579	6,3
CALABRIA	5.183.475 €	7			5.183.475 €	1.947.131	2,7
CAMPANIA	25.184.433 €	17	15.918.589 €	17	41.103.022 €	5.786.373	7,1
EMILIA ROMAGNA	323.350 €	5	15.943.316 €	12	16.266.666 €	4.459.477	3,6
FRIULI VENEZIA GIULIA			1.041.930 €	2	1.041.930 €	1.215.220	0,9
LAZIO	47.429.880 €	18			47.429.880 €	5.879.082	8,1
LIGURIA	352.193 €	7	10.911.661 €	8	11.263.854 €	1.550.640	7,3
LOMBARDIA	94.215 €	1	53.068.221 €	35	53.162.436 €	10.067.494	5,3
MARCHE	4.896.049 €	7	1.822.333 €	7	6.718.382 €	1.522.608	4,4
MOLISE	1.147.485 €	1	34.050 €	1	1.181.535 €	304.285	3,9
PIEMONTE	1.832.515 €	6	2.752.288 €	13	4.584.803 €	4.341.375	1,1
PUGLIA	1.530.037 €	8	7.105.083 €	9	8.635.120 €	4.029.053	2,1
SARDEGNA	7.020.918 €	12	6.954.134 €	12	13.975.052 €	1.639.591	8,5
SICILIA	12.362.664 €	15	808.768 €	4	13.171.432 €	4.983.478	2,6
TOSCANA	4.005.716 €	8	7.867.645 €	8	11.873.361 €	3.729.641	3,2
TRENTINO ALTO ADIGE	2.298.375 €	1	5.894.055 €	2	8.192.430 €	1.072.276	7,6
UMBRIA	241.630 €	4	2.849.505 €	4	3.091.135 €	882.015	3,5
VALLE D'AOSTA			1.024.905 €	1	1.024.905 €	125.666	8,2
VENETO	1.862.235 €	5	7.487.224 €	11	9.349.459 €	4.869.830	1,9
Totale	118.877.252 €	130	144.143.110 €	154	263.020.362 €	60.261.265	4,4

Figura 3: Bando multimisura infrastrutture digitali e abilitazione al cloud

Del Dipartimento per la Sanità Digitale e l'Innovazione Tecnologica fa parte la SC Governo delle Tecnologie Sanitarie di ARES che assicura, per tutte le aziende Socio-Sanitarie Locali del SSR, la raccolta delle esigenze e la valutazione dei bisogni di apparecchiature biomedicali oltre che le successive fasi di programmazione, acquisto e implementazione operativa.

Nel 2023, sulla base delle esigenze espresse e delle priorità condivise con le Aziende Socio Sanitarie Locali, sono stati resi disponibili, tra sostituzioni e nuove introduzioni, oltre 5.700 asset tecnologici garantendo un altissimo tasso di rinnovo del parco biomedicale. Circa la metà delle attrezzature sono state destinate ad attività di natura territoriale, con l'obiettivo di rafforzare la medicina di prossimità, mentre il restante processo di rinnovo tecnologico ha riguardato il rinnovo e il potenziamento dell'ambito ospedaliero.

Tra gli interventi più significativi di ambito regionale si evidenziano la messa in esercizio di circa 140 ecografi di fascia medio-alta, di oltre 20 sistemi radiologici digitali, di sistemi per videoendoscopia ambulatoriale con tecnologia video 4K di ultima generazione per la gastroenterologia e la chirurgia, di moderne workstation per anestesia e di apparecchiature di ultima generazione per la chirurgia oftalmica. La tabella sottostante riepiloga le installazioni effettuate nel corso del 2023 per le ASL.

ASL	Asset resi disponibili
Cagliari	1.150
Gallura	575
Medio Campidano	379
Oristano	678
Sassari	834
Sulcis	565
Nuoro	1.414
Ogliastra	154
Totale	5.749

Tabella 10: Asset tecnologici resi disponibili nel 2023 – Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

	2022	2023	Delta	Delta %
Asset resi disponibili	5.350	5.749	399	+7,5%

Tabella 11: Asset tecnologici 2022 vs 2023 – Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

Inoltre, al fine di garantire sicurezza e qualità dei processi sanitari supportati dalle tecnologie biomediche, la SC Ingegneria Clinica ha curato per conto di tutte le Aziende Sanitarie Locali la gestione manutentiva di tutte le apparecchiature biomedicali in uso in ambito ospedaliero, territoriale e domiciliare per oltre 58.000 asset tecnologici su un valore complessivo di installato di oltre 277 Milioni di euro.

ASL	Numero asset installati	Valore installato
Cagliari	15.265	74.966.378,94 €
Gallura	6.100	30.908.191,43 €
Medio Campidano	3.573	11.875.445,98 €
Oristano	6.302	28.075.815,04 €
Sassari	7.590	33.079.354,60 €
Sulcis	6.011	30.092.916,89 €
Nuoro	9.538	46.393.450,77 €
Ogliastra	2.999	12.849.419,36 €
Ospedale microcitemico	1.285	8.884.613,06 €
Totale	58.663	277.125.586,07 €

Tabella 12: Perimetro gestione manutentiva Asset Tecnologici Anno 2023 – Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

PNRR

Il PNRR è articolato in 6 missioni che al loro interno contemplano 16 componenti, alle quali si riconducono specifici interventi.

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

- Case della Comunità;
- Potenziamento assistenza domiciliare e COT;

- Ospedali di Comunità;
- Ammodernamento parco tecnologico;
- Ospedale sicuro e sostenibile;
- Potenziamento FSE e NSIS (+Modello Predittivo);
- Valorizzazione ricerca biomedica;
- Sviluppo competenze (formazione MMG e specialistica).

La missione 1 si pone l'obiettivo di dare un impulso decisivo al rilancio della competitività e della produttività del Sistema Paese. Lo sforzo di digitalizzazione e innovazione è centrale in questa missione, ma riguarda trasversalmente anche tutte le altre. È proprio la Componente 1 di tale missione "digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione" che va ad interessare gli enti del SSR. ARES Sardegna è soggetto attuatore delegato per gli interventi PNRR missione 1 e missione 6 in ambito ICT, delle tecnologie, della formazione per oltre 147 milioni di euro.

Si riporta un executive summary degli interventi PNRR declinati per valenza, responsabilità della realizzazione ed importi. Per tutti gli interventi gestiti da ARES sono state rispettate le milestone ed i target previsti per il 2022 e 2023










INTERVENTI	DESCRIZIONE	VALENZA	OWNER	IM PORTI
M1.C1 - 1.1 Infrastrutture digitali	Supporto alla migrazione di tutti i dati e servizi verso l'infrastruttura PSN (Polo Strategico Nazionale)	Tutte le aziende del SSR	Dipartimento SanDigiT 	23,9 €/MLN
M1.C1 - 1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali	Supporto e incentivo, finalizzato a trasferire basi dati e applicazioni di tipo "ordinario" su ambienti cloud qualificati			
M1.C1 - 3.1.4 Sanità connessa	Fornire connettività ad almeno 1 Gigabit alle strutture del SSR			
M6.C1 Casa come primo luogo di cura e telemedicina. Investimento 1.2.2 – Centrali Operative e Territoriali (COT)	Garantire l'interconnessione aziendale delle COT e fornire a queste i device necessari per supportare i processi assistenziali in ambito telemedicina	16 COT di tutte le ASL	Dipartimento SanDigiT 	2,6 €/MLN
M6.C1 – Casa come primo luogo di cura e telemedicina. Investimento 1.2.3.2 Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici	Acquisizione delle componenti software del sistema di telemedicina unico regionale, implementazione, integrazione con DM e con sistemi informativi, formazione del personale e acquisizione servizi logistici	Tutte le aziende del SSR	Dipartimento SanDigiT 	ca 20 €/MLN
M6.C2 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero. Investimento 1.1 – Digitalizzazione DEA I e II livello	Realizzazione della Cartella Clinica Elettronica (CCE) Unica Regionale migliorando la digitalizzazione dell'assistenza sanitaria e la qualità dei processi, garantendo la sicurezza dei pazienti e l'erogazione di servizi di alta qualità	9 DEA delle ASL e AO del SSR	Dipartimento SanDigiT 	47,4 €/MLN
M6.C2 – 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) - integrazioni	Rafforzare l'infrastruttura tecnologica del FSE e diffonderne l'utilizzo. Digitalizzazione di tutti i documenti contenuti all'interno del FSE, in coerenza con i recenti standard FHIR. Adozione del FSE da parte dei MMG/PLS del territorio regionale	Tutte le aziende del SSR	Dipartimento SanDigiT Sardegna IT 	2 €/MLN
M6.C2 – 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) – formazione	Formazione della popolazione target per il raggiungimento degli obiettivi sul FSE	Tutte le aziende del SSR	SC Formazione, accreditamento ECM 	10 €/MLN
M6.C2 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero. Investimento 1.1.2 grandi apparecchiature	Ammodernamento digitale del parco tecnologico ospedaliero tramite la sostituzione di modelli obsoleti con modelli tecnologicamente avanzati	Presidi Ospedalieri delle ASL del SSR	SC Governo delle Tecnologie Sanitarie 	37,7 €/MLN
M6.C2 – Sviluppo delle competenze tecnico professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario sub investimento 2.2 (b) corso di formazione in infezioni ospedaliere	Organizzazione del corso di formazione in infezioni ospedaliere per il personale coinvolto nelle Aziende sanitarie regionali	Tutte le aziende del SSR	SC Centro regionale per il risk management SC Formazione e accreditamento ECM 	3,6 €/MLN
M6.C2 – Sviluppo delle competenze tecnico professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario sub investimento 2.2 (b) corso per le competenze manageriali	Organizzazione del corso di formazione per l'incremento delle competenze manageriali	Tutte le aziende del SSR	SC Formazione, accreditamento ECM 	0,6 €/MLN

Tabella 13: PNRR – Gli interventi gestiti da ARES Sardegna

RISORSE UMANE

Una delle funzioni affidate ad ARES - dalla LR 24/2020 per supportare le altre Aziende sanitarie regionali nella produzione di servizi sanitari e socio-sanitari - è quella di gestire in maniera accentrata le procedure di selezione e concorso del personale del Servizio sanitario regionale. L'attività è svolta dal Dipartimento Risorse Umane sulla base delle esigenze rappresentate dalle singole Aziende, fatta salva la possibilità di delegare alle Aziende sanitarie, sole o aggregate, le procedure concorsuali per l'assunzione di personale dotato di elevata specificità.

Il 2023 è stato caratterizzato da un sempre maggior implementazione della digitalizzazione. La piattaforma informatica GECO\ISON, oltre che per la gestione delle procedure concorsuali, selettive e di stabilizzazione, è stata utilizzata per la gestione delle procedure di conferimento degli incarichi libero professionali.

Parallelamente è stato avviato lo sviluppo della Piattaforma HR regionale per la gestione dei fabbisogni assunzionali delle diverse aziende. Tale piattaforma consente l'informatizzazione delle richieste di personale congiuntamente alla gestione in tempo reale dei fabbisogni, incrociando le richieste con i Piani Triennali per il Fabbisogno del Personale (PTFP) approvati e acquisiti nella piattaforma. La stessa, una volta a regime, permetterà la gestione delle fasi di avvio delle procedure concorsuali (raccolta dei fabbisogni), nonché l'utilizzo delle graduatorie suddivise per azienda.

La DGR 2/14 del 17/01/2023 ha portato un'importante novità in ambito concorsuale, che ha comportato alcune complessità nella gestione delle procedure. È stata data, infatti, la possibilità per i candidati di poter esprimere 3 scelte e, di conseguenza, di poter essere presenti in più graduatorie nelle aziende di proprio interesse. In questo modo si sono avute a disposizione graduatorie separate per ogni azienda.

Sono state inoltre concluse, nei primi mesi del 2023, le procedure di progressione verticale a favore del personale interno (progressione da categoria B a C e da categoria C a D). Successivamente, a seguito dell'applicazione del CCNL Comparto Sanità triennio 2019-2021 e dell'approvazione dei nuovi regolamenti interni, sono state avviate le nuove progressioni tra le aree e l'attribuzione dei differenziali economici di professionalità (DEP).



Le tabelle sottostanti riepilogano i procedimenti espletati nel corso del 2023 per tutte le Aziende SSR.

	PROCEDIMENTI		
	CONCORSI	SELEZIONI	STABILIZZAZIONI
COMPARTO	31	5	57
DIRIGENZA MEDICA	42	45	19
DIRIGENZA NON MEDICA	10	3	17
TOTALE	83	53	93

Tabella 14: Procedimenti espletati nel 2023 – Fonte: Amministrazione Trasparente ARES

	ASSUNZIONI		
	CONCORSI	SELEZIONI	STABILIZZAZIONI
COMPARTO	886	665	127
DIRIGENZA MEDICA	164	72	16
DIRIGENZA NON MEDICA	131	77	19
TOTALE	1.181	814	162

Tabella 15: Assunzioni 2023 – Fonte: Dipartimento Risorse Umane ARES

	2023	2022	DELTA	DELTA %
CONCORSI	83	31	52	168%
SELEZIONI	53	59	-6	-10%
STABILIZZAZIONI	93	37	56	151%

Tabella 16: Procedimenti 2022 vs 2023 – Fonte: Dipartimento Risorse Umane ARES

Oltre alle procedure di reclutamento, il Dipartimento Risorse Umane ha intrapreso alcuni percorsi di sviluppo del personale SSR nei seguenti ambiti:

- Conferimento degli incarichi di struttura complessa: sono state portate a completamento procedure per il conferimento dei predetti incarichi dirigenziali già avviate ed attivate procedure per le AA.SS.LL. richiedenti:
 - n. 24 procedure selettive per il conferimento dell'incarico di Direttore di Struttura Complessa per le ASL (procedura c.d. Balduzzi);
 - n. 59 procedure esterne di attribuzione incarichi quinquennali rinnovabili secondo la medesima procedura selettiva;
 - n. 2 procedure per il conferimento incarichi di struttura complessa ARES.
- È proseguita l'attività finalizzata al conferimento degli incarichi di sostituzione e ad interim - ai sensi dell'art. 22 del CCNL sottoscritto il 19 dicembre 2019 dell'Area Sanità e dell'art. 73 del CCNL Area delle Funzioni Locali - per le AASSLL richiedenti in convenzione e per la stessa Azienda Regionale della Salute;
- Valutazioni di seconda istanza dei Collegi Tecnici ed organismi per la valutazione del personale per la Dirigenza Sanitaria, Tecnica, Amministrativa e Professionale, ai fini dell'adeguamento dell'indennità di esclusività e della retribuzione di posizione (n. 159 Determinazioni di nomina dei Collegi e presa d'atto relativi verbali di valutazione). È stata inoltre espletata per le ASL richiedenti tutta l'istruttoria ed il recepimento verbali relativa alle attività valutative dei Collegi Tecnici per il superamento del periodo di prova degli incaricati di struttura complessa.
- Gestione delle relazioni sindacali: nel corso dell'anno 2023 si sono tenute n. 8 riunioni di delegazione trattante (Dirigenza sanitaria, Dirigenza PTA e Comparto) e n. 4 riunioni dell'Organismo paritetico Comparto. Sono stati stipulati n. 5 accordi decentrati stralcio recepiti con atto deliberativo.

MEDICINA CONVENZIONATA

Nel corso del 2023 sono stati rilevati importanti miglioramenti nella gestione della Medicina Convenzionata e nelle attività afferenti quest'area, attraverso l'implementazione di un sistema standardizzato che ha consentito per la parte di competenza ARES la conclusione in tempi celeri - con la notevole riduzione della tempistica rispetto al passato, come di seguito illustrato:

- Recupero delle annualità non assegnate:
 - sedi carenti 2021 e 2022 MMG (Medici di Medicina Generale) e PLS (Pediatri di Libera Scelta);
 - sedi carenti 2020 e 2021 di Continuità Assistenziale;
- Riduzione della tempistica per assegnazione delle sedi carenti dei MG (Medici di Medicina Generale), dei PLS (Pediatria di Libera Scelta) e della Continuità Assistenziale;

- Copertura delle ore disponibili per gli specialisti ambulatoriali;
- Percentuale di recupero degli emolumenti liquidati (indennità di disponibilità dei medici specialisti convenzionati ex art. 45 ACN 30.03.2020. degli anni 2020 e 2021) pari al 100%.

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

Per favorire la digitalizzazione delle procedure selettive anche per la medicina convenzionata sono state avviate le attività per rendere operativa dal 2024 la piattaforma "ISON" che prevede l'accesso con identità digitale (SPID e CIE), superando la modalità di ricezione di istanze di partecipazione mediante l'utilizzo della Posta Elettronica Certificata (PEC).

I seguenti grafici mostrano rispettivamente la riduzione della tempistica per il conferimento degli incarichi dei MMG (Medici di Medicina Generale) e dei PLS (Pediatri di Libera Scelta).

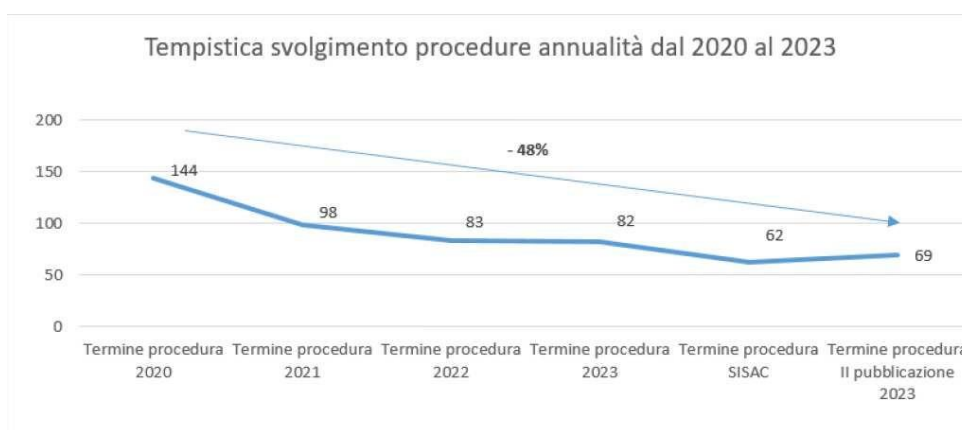


Grafico 4: Tempistica per il conferimento degli incarichi MMG – Fonte: SC Medicina Convenzionata

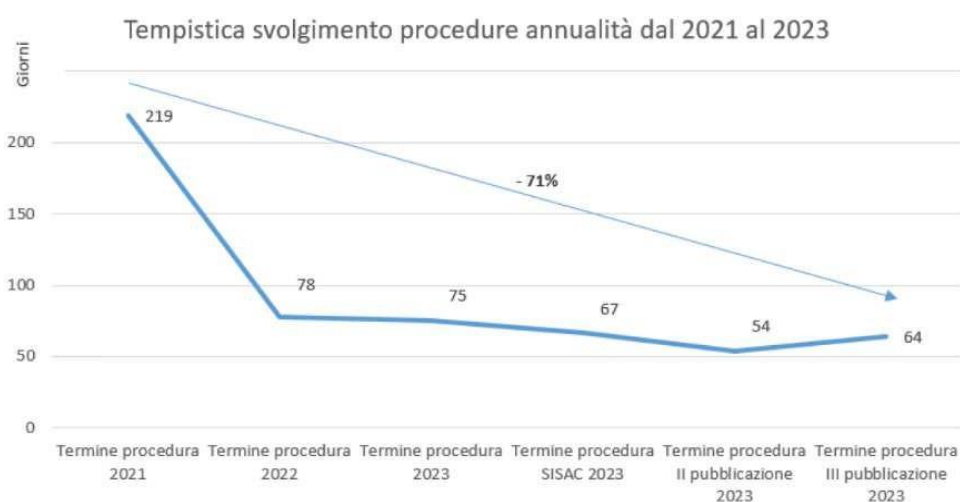


Grafico 5: Tempistica per il conferimento degli incarichi PLS – Fonte: SC Medicina Convenzionata

GOVERNO DEL PRIVATO ACCREDITATO

Tra le funzioni centralizzate di supporto alle altre Aziende Sanitarie Regionali, ARES svolge la gestione della Committenza rivolta all'acquisto di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie da privati. In particolare ARES stipula

contratti con le strutture private e con i professionisti accreditati, tenuto conto dei piani annuali preventivi e nell'ambito dei livelli di spesa stabiliti dalla programmazione regionale, assicurando trasparenza, informazione e correttezza dei procedimenti decisionali.

Di seguito è rappresentata l'attività svolta nel 2023 dal Dipartimento per il Governo del Privato Accreditato.






























Gestione del privato accreditato	 Assistenza ospedaliera	 1.009 PL	 ca 42 mila ricoveri	 oltre 124 €/Mln di valore
	 Specialistica ambulatoriale	 220 strutture convenzionate	 5,9 mln di prestazioni	 oltre 110 €/Mln di valore
	 RSA CDI, Hospice	 ca 1.000 PL (RSA, posti diurni e posti hospice	 Oltre 331.000 prestazioni	 ca 33 €/Mln di valore
	 Riabilitazione globale	 572 posti residenziali 575 posti semi- residenziali	 ca 3700 accessi/die Ambulatoriale e domiciliare	 ca 63 €/Mln di valore
	 Salute Mentale e Mentale	 357 posti residenziali 108 posti semi- residenziali		 ca 16 €/Mln di valore
	 Dipendenze patologiche	 373 posti residenziali 5 posti semi- residenziali		 ca 9,3 €/Mln di valore
	 Hiv/Aids	 12 posti residenziali	 ca 48.000 accessi annuali cure domiciliari	 ca 1,5 €/Mln di valore
	 Assistenza termale	 4 Strutture		 ca 1,2 €/Mln di valore

Figura 4: Overview Attività Committenza 2023 - Fonte: Dipartimento del Governo del Privato Accreditato

Il **Piano Preventivo delle Attività** rappresenta uno strumento fondamentale per la corretta individuazione dei bisogni di salute e dei relativi livelli di offerta di Servizi sanitari e sociosanitari da fornire ai cittadini nei diversi ambiti territoriali della Sardegna.

Durante il 2023 è stato elaborato il Piano Preventivo delle Attività per il triennio 2024/2026. Il Piano Preventivo ARES (Delibera del Direttore Generale n. 19 del 12 gennaio 2024) è il risultato dell'attività di raccolta, supervisione e condivisione della metodologia di lavoro svolta con le ASL che hanno presentato apposito Piano Preventivo confluito nel Piano ARES. Tale documento tiene conto non solo dei fabbisogni di prestazioni per ciascun macrolivello assistenziale, come risultante dai piani di ciascuna ASL, ma anche dei dati storici e di andamento risultanti dai sistemi informativi regionali e dei dati contabili del sistema SISAR.

Il **Piano di acquisto** delle prestazioni sanitarie dalle strutture private accreditate, individua nello specifico le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale da acquistare da soggetti erogatori privati nei limiti delle risorse assegnate dalla RAS. In coerenza con quanto stabilito dalla D.G.R. n.13/12 del 2021 nel 2023 è stato elaborato il Piano di Acquisto per livelli dell'assistenza ospedaliera, specialistica ambulatoriale e salute mentale. Mentre per i restanti livelli di assistenza la durata contrattuale era già prevista relativamente al triennio 2021/2023.

La RAS ha definito inoltre il nuovo sistema di tariffazione regionale delle certificazioni di idoneità alla pratica sportiva agonistica e non agonistica. Con Delibera ARES n. 210 del 01.09.2023, considerati i Piani preventivi con i quali le ASL

hanno indicato il fabbisogno di prestazioni di medicina sportiva per ciascuna ASL, è stata autorizzata la stipula dei contratti con le strutture private per il biennio 2023 -2024 per l'acquisto delle certificazioni mediche di idoneità alla pratica sportiva rientranti nei LEA.

Allo scopo di garantire una maggiore coerenza con il nuovo assetto organizzativo ARES/ASL, e in previsione della stipula dei nuovi contratti 2023, si è proceduto ad una parziale modifica dei format contrattuali. I format modificati sono stati sottoposti alla RAS che ha proceduto poi all'approvazione degli schemi tipo di contratto.

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

Livello di Assistenza	N. Contratti	Tetto Contrattuale
Assistenza Ospedaliera	11	166.306.877
Specialistica Ambulatoriale	202	65.354.965
Assistenza Termale	4	1.164.269
Medicina Sportiva	10	878.700
Salute Mentale	23	15.988.258
Rimborso farmaci alto costo	3	3.625.000
RSA - CDI - Hospice	15	32.950.104
Riabilitazione globale	33	63.049.097
HIV e Patologie correlate	2	1.559.429
Dipendenze patologiche	8	9.282.327
Totale	311	360.159.026

Tabella 17: Numero Contratti e Tetto Contrattuale Privato Accreditato 2023 – Fonte: Dip. AAG e Committenza ARES

Le strutture afferenti al Dipartimento hanno garantito l'erogazione delle somme stanziare:

- dalla Legge regionale 9 marzo 2022, n. 3, art. 5, comma 6 secondo le direttive contenute nella DGR 28/19 del 9 settembre 2022 (socio-sanitario);
- per l'erogazione del saldo competenze 2022 e anticipo 2023 relativo al finanziamento del 50% degli incrementi contrattuali del personale dipendente non medico delle strutture ospedaliere private accreditate, convenzionate con il Sistema Sanitario Regionale (L.R. 25 febbraio 2021, n. 4 - art. 3, co. 14);
- per l'acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale e di assistenza ospedaliera dei privati accreditati, attraverso la rimodulazione delle risorse destinate al recupero delle liste d'attesa previste con DGR n.3/4 del 27.01.2022.

Infine, i controlli di appropriatezza rappresentano una attività fondamentale per governare il sistema del Privato Accreditato. Nel corso del 2023 sono state garantite le seguenti attività:

- Controlli di appropriatezza e di congruità dei ricoveri ospedalieri su n.198 strutture private accreditate di Specialistica Ambulatoriale del territorio regionale, n. 11 Case di Cura private accreditate del territorio regionale;
- Programmazione dei controlli annuali sulla base dei Piani di Acquisto delle prestazioni, anche attraverso una attività di regia nella gestione delle azioni di controllo Pubblico/Privato dell'appropriatezza di ricovero in sinergia con le Direzioni di Presidio Ospedaliero regionali NOC (Piano Annuale dei Controlli);
- Utilizzo della piattaforma "Konventio" Marno SRL per una gestione più performante delle attività di controllo sulle prestazioni di Specialistica Ambulatoriale e Medicina Termale che consente il ritiro, la digitalizzazione e lo stoccaggio della documentazione sanitaria relativa alle prestazioni di specialistica ambulatoriale;
- Gestione degli eventuali contenziosi insorti con le Case di Cura inerenti i ricoveri.

FORMAZIONE

Tra le funzioni affidate ad ARES dalla LR 24/2020 per supportare le altre Aziende sanitarie regionali nella produzione di servizi sanitari e socio-sanitari, troviamo quelle di:

- supporto tecnico all'attività di formazione del personale del Servizio Sanitario Regionale;
- procedure di accreditamento ECM.

Il Piano Formativo Aziendale (PFA) rappresenta uno strumento organico e articolato, finalizzato al raggiungimento degli obiettivi generali e specifici della programmazione e delle emergenze sanitarie.

La formazione in sanità svolge una funzione strategica, in quanto strumento di innovazione e diffusione delle conoscenze, volto al miglioramento continuo della organizzazione, all'umanizzazione dei servizi, allo sviluppo complessivo delle competenze e relazionali della comunità professionale, alla realizzazione degli obiettivi programmatici del sistema sanitario regionale.

Tutta l'attività formativa proposta per il 2023 rispetta i criteri previsti dal modello regionale di accreditamento dei provider della Sardegna, così come definito dalla D.G.R. 4/14 del 5.2.2014 e dalla D.G.R. 31/15 del 19.06.2018.

La formazione contribuisce in modo determinante alla diffusione della cultura della tutela della salute e ad assicurare un'offerta di servizi sanitari efficaci ed appropriati.

L'Area Formazione di Cagliari è stata individuata quale Provider unico per l'accREDITAMENTO dei corsi previsti nel PFA del 2023.

	2022	2023	Delta	Delta %
Blended	4	8	4	100%
Non accreditati	16	20	4	25%
Formazione a Distanza (FAD)	17	19	2	12%
FSC	28	41	13	46%
Formazione residenziale (RES)	156	267	111	71%
Totale	221	355	134	61%

Tabella 18: Corsi di formazione svolti nel 2022 e nel 2023 – Fonte: SC Formazione, Ricerca e Cambiamento Organizzativo

Rispetto all'attività dell'anno 2022 si è registrata una notevole crescita dei corsi e in particolare della Formazione Residenziale (RES) con 267 corsi annui rispetto (ai 156 corsi del 2022) e della Formazione sul Campo (FSC) con 41 corsi rispetto ai 28 del 2022. Tali variazioni sono da ricondurre principalmente alla ripresa delle attività formative in presenza, a causa del progressivo venir meno delle limitazioni dovute alle misure di contenimento del COVID 19.

Per quanto riguarda la Formazione a Distanza (FAD) nel 2021 si è dovuto far ricorso a tale modalità formativa per supplire, seppure parzialmente, all'impossibilità di svolgere diverse attività in presenza, nel 2022 queste ultime sono riprese in maniera notevole seppur limitate a quelle tipologie di eventi formativi realmente erogabili in FAD. Nel 2023 il riconoscimento della maggiore flessibilità e capacità di formazione di un maggior numero di discenti, ha portato ad un tendenziale incremento dei corsi FAD.

GESTIONE DEL RISCHIO SANITARIO E LA SICUREZZA DEL PAZIENTE

Il Centro Regionale per il Risk Management di ARES, con funzioni di supporto e coordinamento del network del rischio clinico delle Aziende Sanitarie del SSR, nel corso del 2023, si è occupato, sulla base delle priorità indicate nella DGR n. 2/15 del 20/01/2022 recante "Adozione linee operative per il risk management nel Sistema Sanitario Regionale (SSR)", in particolare, delle seguenti attività:

- **Implementazione del Sistema Informativo Regionale per il Monitoraggio degli Errori in Sanità (SIRMES)** in attuazione delle "Linee di indirizzo per l'implementazione dell'utilizzo dell'applicativo informatico SIRMES

per la segnalazione degli eventi, l'incident reporting e la gestione integrata dei sinistri derivanti da responsabilità sanitaria" (Deliberazione del Direttore Generale n. 304 del 27.12.2022). In particolare, sono stati organizzati degli eventi formativi sia per la rete dei facilitatori, sia per il personale delle aree legali e affari generali, sono state aggiornate le mappe organizzative del SIRMES, si è collaborato costantemente con Sardegna IT per definire gli interventi di adeguamento ed evoluzione (MEV) del sistema e con il Ministero della Salute e Sardegna IT per assicurare l'interoperabilità tra SIRMES E SIMES;

- **Monitoraggio e implementazione percorso Sicurezza in Chirurgia:** oltre ad affiancare le aziende per il recepimento delle schede integrate per la sicurezza del paziente, previste dalla DGR n. 19/61 del 01.06.2023, si è provveduto, all'interno dei lavori del Tavolo tecnico regionale per il miglioramento della sicurezza negli interventi chirurgici, alla redazione in via definitiva del Programma di rilevazione e gestione delle infezioni del sito chirurgico (Piano di sorveglianza per le infezioni del sito chirurgico), approvato con Deliberazione del Direttore Generale ARES n. 303 del 14.12.2023, ed avviato, inizialmente in fase sperimentale, nei primi mesi del 2024;
- **Monitoraggio e implementazione Sicurezza nel Percorso Nascita:** il Centro Regionale ha supportato le aziende per l'acquisizione delle schede per la sicurezza del percorso nascita, previste dalla DGR n. 19/62 del 01/06/2023;
- **Empowerment dei cittadini:** con Deliberazione del Direttore Generale ARES n. 305 del 14.12.2023 è stato approvato il documento "Piano per il coinvolgimento dei cittadini nelle pratiche per la gestione del rischio sanitario e la sicurezza nei pazienti" che definisce le linee di azione per favorire la crescita ed il coinvolgimento della rete dei cittadini TRAMAS, non solo a supporto delle attività istituzionali programmatiche del sistema sanitario regionale, ma anche del network del risk management delle aziende sanitarie;
- **Prevenzione degli errori di comunicazione attraverso la promozione della pratica dell'Handover tra ospedale e territorio:** con Deliberazione del Direttore Generale ARES n. 304 del 14.12.2023 è stato approvato il "Piano per la prevenzione degli errori di comunicazione attraverso la promozione della pratica dell'Handover tra ospedale e territorio: applicazione di strumenti per l'integrazione e l'interazione tra ospedale e territorio", frutto del lavoro di gruppo in cui sono stati coinvolti diversi professionisti ospedalieri e territoriali delle aziende sanitarie;
- **Coordinamento di Audit:** come previsto nella DGR n. 43/17 del 7.12.2023, sono state affiancate le Aziende Sanitarie nella realizzazione dell'audit al fine di individuare le azioni di miglioramento possibili e il successivo monitoraggio. In particolare, nel 2023 è stato avviato l'affiancamento per lo svolgimento di audit presso i coordinamenti locali dei trapianti di alcune Aziende sanitarie;
- **Aggiornamento delle linee di indirizzo per la gestione del rischio clinico:** Con Deliberazione del Direttore Generale ARES n. 126 del 30.05.2023, poi recepita dalla RAS con DGR n. 43/17 del 7.12.2023, è stato aggiornato il modello organizzativo regionale di rischio clinico esistente all'esito della Legge di riforma del sistema sanitario regionale;
- **Formazione:** sono stati organizzati diversi corsi relativi al risk management che hanno coinvolto in particolare i risk manager delle diverse aziende e gli operatori del pronto soccorso.

AFFARI LEGALI

Gli ambiti di attività dell'area legale comprendono:

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

Di seguito si riportano i principali dati di attività comparativa per le annualità 2022 e 2023.

Tipologia	2022	2023	Delta
Nuovi contenziosi	354	398	44
<i>Gestione Liquidatoria ATS</i>	172	306	134
<i>ARES</i>	182	92	-90
Pareri per iscritto a strutture ARES e ASL	10	7	-3
Pareri resi oralmente a strutture ARES e ASL	n.d.	20	
Provvedimenti istruiti in capo alla Gestione Sanitaria Liquidatoria	432	501	69
Provvedimenti istruiti in capo ad ARES	24	49	25
Adempimenti Legge Gelli	499	478	-21
Patrocini legali ai dipendenti che ne abbiano fatto richiesta ⁷	34	10	-24
Sinistri assicurativi aperti	337	323	-14
<i>Sinistri assicurativi in contenzioso</i>	27	26	-1

Tabella 19: Principali dati di attività Area Legale 2022 vs 2023 – Fonte: SC Affari Legali

Rispetto al 2022 nel 2023 si registra un incremento in particolare per i nuovi contenziosi della Gestione Liquidatoria ATS e dei Provvedimenti istruiti in capo ad ARES.

AFFARI GENERALI

Nell'ambito delle attività inerenti alla gestione organizzativa, supporto e segreteria del Collegio di Direzione e organismi, previsti in ambito aziendale nella normativa vigente, è stato approvato il Regolamento per l'organizzazione e il funzionamento del Collegio di Direzione ARES Sardegna, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 321 del 21.12.2023.

Inoltre, è stata gestita l'attività di riorganizzazione del sistema PEC ARES e la ristrutturazione del sistema SISAR Atti, in coerenza con l'assetto organizzativo di cui all'Atto aziendale e della Deliberazione n. 30/2023 e successive modifiche ed integrazioni.

Si è gestito lo sviluppo del servizio teso ad assicurare la presenza istituzionale di ARES Sardegna sui principali social network, (Facebook, Twitter, Instagram, LinkedIn, Telegram, etc.) e siti di informazione internet, perseguendo la duplice finalità di:

- promuovere e garantire la massima diffusione sul territorio regionale, nazionale e comunitario delle procedure bandite da ARES e finalizzate alla acquisizione di risorse umane secondo le diverse modalità e tipologie previste per legge;
- valorizzare e promuovere l'attività offerta da ARES attraverso campagne di comunicazione tese a illustrare l'organizzazione e l'attività svolta dall'Azienda.

Nel corso del 2023 si è provveduto al processo di riordino e rimodulazione dei Sistemi Sisar Protocollo per ARES Sardegna a seguito della Deliberazione n. 30 del 01/02/2023 attraverso la ristrutturazione dell'Albero di protocollo ARES per allinearli all'organizzazione aziendale prevista nell'Atto Aziendale.

Inoltre è continuato il rapporto con la Soprintendenza Archivistica della Sardegna per la gestione documentale di ARES. L'attività di gestione dello scarto documentale, nelle more della riorganizzazione aziendale è stata gestita fino al 31/05/2023, dal Referente unico dello scarto documentale sia per ARES che per le ASL. Successivamente tale attività è passata alla competenza di ciascuna Azienda Sanitaria per quanto di pertinenza.

La Struttura, infine, ha provveduto:

- alla predisposizione e alla trasmissione alle strutture Aziendali interessate dei format dei provvedimenti, rimodulati alla luce della riorganizzazione aziendale in atto;
- alla liquidazione dei compensi dovuti dall'Ente ai propri Avvocati interni in relazione ai contenziosi definiti con esito favorevole all'Azienda e compensazione delle spese;
- alla stesura di un piano operativo della comunicazione finalizzato, a seguito dell'avanzamento delle attività connesse al PNRR, a garantire una maggiore diffusione e accessibilità al FSE 2.0 da parte di tutti gli operatori sanitari.

RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

L'articolo 33 del d. lgs. 14 marzo 2013, n. 33, come modificato dal D.lgs. 97/2016, prevede che le amministrazioni pubblichino nella sezione amministrazione trasparente l'indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti e l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI – ANNO 2023			
	IMPORTI PAGATI PER TRIMESTRE (A)	GIORNI * IMPORTI (B)	INDICATORE TEMPESTIVITA' (B/A)
I TRIMESTRE	136.924.411,60	-1.338.961.149,49	-9,78
II TRIMESTRE	258.413.616,05	-4.325.068.148,23	-16,74
III TRIMESTRE	217.846.663,30	-2.643.702.660,87	-12,14
IV TRIMESTRE	218.881.335,11	-3.279.811.912,18	-14,98
TOTALE ANNO	832.066.026.056	-11.587.543.870,77	-13,93

Tabella 20: Indicatore tempestività dei pagamenti 2023 – Fonte: Amministrazione trasparente

Il totale dei debiti nel 2023 ammonta a complessivi 126.432.600,28 euro e un numero di imprese creditrici pari a 918.

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

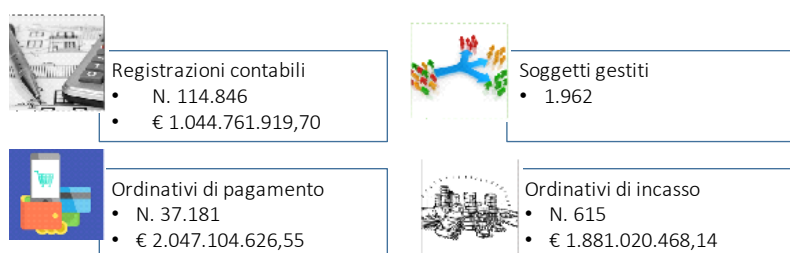


Figura 5: Attività 2023 Dipartimento Risorse Economico-Finanziarie

Il Servizio Bilancio ARES ha provveduto in particolare:

- alla rilevazione dei costi del personale dipendente attraverso la matrice di integrazione con la quadratura delle scritture in ogni singola Azienda, con la chiusura delle scadenze dell'importo dei netti pagati centralmente da ARES e alla quadratura di tutti i mastri relativi agli adempimenti contributivi e fiscali, alla gestione del conto terzi e relativi pagamenti;
- alla quadratura, registrazione e pagamento in ogni ASL delle competenze della medicina convenzionata, pagando i netti in ARES e procedendo alla chiusura delle relative scadenze nelle singole Aziende, agli adempimenti contributivi e fiscali, alla gestione del conto terzi e relativi pagamenti;
- alla gestione dei costi del personale relativi agli anni precedenti effettuando i recuperi dalla gestione liquidatoria ATS, nonché i residui dei fondi contrattuali;
- alla gestione degli incassi nelle nuove Aziende in ATS in liquidazione: sono stati regolarizzati gli incassi riferiti alle ASL per poi trasferirli con le relative registrazioni nelle rispettive Aziende;
- in merito alle Casse economali, ARES ha provveduto alla parifica e invio dei 4 conti giudiziali alla Corte dei Conti;
- a gestire tutti gli spostamenti di cassa da gestione liquidatoria ATS relativi agli acquisti collegati ai progetti finanziati in ex ATS, attività svolta nelle more della definizione e del trasferimento degli stessi progetti (finalizzati, vincolati e in conto capitale) alle rispettive Aziende;
- ad effettuare gli acquisti dei cespiti per le Aziende nella contabilità ARES per poi procedere al relativo trasferimento sia dei dati del libro cespiti che dei dati contabili quadrati;
- alla gestione delle attività fiscali, dall'attività ordinaria con la quadratura dei singoli mastri, dalla liquidazione IVA alle quadrature delle scritture collegate al personale, verifica e pagamento dei relativi F24 con rispettiva regolarizzazione bancaria in ogni singola Azienda. (ATS, ARES e ASL). Si è proceduto, inoltre, alla gestione dei dichiarativi per tutte le Aziende: Dichiarazione IVA, IRAP, IRES, 770, bollo virtuale ed elaborazione e invio delle CU. Si è provveduto alle verifiche collegate agli avvisi di accertamento/cartelle pervenute, prevalentemente riferite alla gestione liquidatoria ATS.

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

- contabilizzazione e pagamento in ARES delle fatture e delle altre richieste equivalenti di pagamento relative a tutti i contratti in capo ad ARES ma che si riferiscono a beni e servizi utilizzati dalle Aziende per lo svolgimento delle loro attività istituzionali. Tali costi sono stati "ribaltati" nelle contabilità delle rispettive Aziende in base alla metodologia presentata ai Collegi sindacali nell'incontro tenutosi presso l'Assessorato alla Sanità il 14/10/2022 con le eventuali modifiche ed integrazione dovute dalle situazioni contingenti che si sono analizzate/verificate (ufficio di registrazione/analisi centro di costo/descrizione PN/comunicazione dei servizi coinvolti/individuazione dei driver di ribaltamento);
- rilevazione nelle contabilità delle Aziende dei costi della Farmaceutica, della DPC, delle rimanenze DPC e dei risconti Attivi.

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

RAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA LOGISTICO E OMOGENEIZZAZIONE DELLA DISTRIBUZIONE DEI BENI SANITARI

ARES è stata individuata come soggetto gestore dell'HUB Unico del Farmaco, progetto regionale avviato a novembre 2023 per andare a regime nel 2024.

L'HUB Unico del Farmaco è per ARES la progettualità a maggiore impatto in termini di complessità della procedura e dell'importanza dell'iniziativa in termini di strategicità della stessa.

Nel 2023 ARES ha avviato una serie di attività propedeutiche per l'avvio del progetto e l'attivazione del magazzino centralizzato. Tra le principali si evidenziano quelle inerenti al supporto alla realizzazione del modello di ciclo passivo dei beni sanitari (farmaci e dispositivi medici) definito dalla Delibera di G. R. del 17 gennaio 2023, n. 2/9: attività di supporto alla gestione dei contratti; azioni di miglioramento dei sistemi informativi in uso.

I principali benefici attesi sono di seguito riepilogati:

- i contratti su AMC nel 2023 non suddivisi (ca 9.000 contratti) restano in ARES e si evita l'attività di ripartizione;
- il modello è coerente con la futura operatività del hub del farmaco (magazzino centralizzato e distribuzione direttamente agli utilizzatori);
- si evita una gestione transitoria di lunga durata;
- il modello consente una governance della spesa più efficace;
- uniformità ed omogeneità nella gestione dei contratti;
- possibilità compensazioni tra aziende;
- le ASL iscrivono direttamente il costo del consumato a bilancio;
- farmacista ASL ha informazione su giacenze di reparto (ASL) e del magazzino;
- sarà possibile effettuare una proposta d'ordine.

INTERNAL AUDIT – FORMAZIONE AZIENDE SSR

Ai sensi del Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della RAS, predisposto in attuazione del mandato di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13.10.2022, ARES nel corso del 2023 ha:

- predisposto il Piano triennale di Audit per gli anni 2023-2024-2025 che riporta il cronoprogramma degli audit sulle aree PAC, evidenziando le priorità che saranno perseguite sulla base anche delle indicazioni della Cabina di Regia regionale (CdR - nominata con Determinazione n. 666 del 21/06/2023);
- creato e gestito l'ambiente Cloud, consultabile e utilizzabile come archivio da tutte le funzioni e i responsabili di Internal Audit delle aziende del SSR, con implementazione delle cartelle condivise e inserimento del materiale necessario (modulistica, procedure, metodologie e strumenti);
- Coordinato il piano di formazione per tutte le funzioni e i responsabili di Internal Audit delle aziende del SSR e curato svolgimento dello stesso, con lezioni frontali e a distanza organizzate da ARES (complessivamente oltre 40 risorse che hanno partecipato e partecipano alla formazione continua, inclusi i 13 referenti aziendali incaricati).

LEAN MANAGEMENT - FORMAZIONE

ARES crede fortemente nell'introduzione dei paradigmi del Lean Thinking nella cultura aziendale a supporto dell'efficientamento organizzativo e dei processi governati.

A maggio 2023 la Direzione Aziendale, coadiuvata dalla SC Formazione, accreditamento ECM e dalla SSD Innovazione e Sviluppo, ha avviato il progetto di formazione per l'introduzione in azienda della cultura lean, coinvolgendo 27 risorse afferenti a 7 diverse strutture e provenienti dalle diverse sedi territoriali di ARES. Il nuovo sistema di governance ed il passaggio da una azienda unica (ATS) ad un Ente Intermedio più le aziende territoriali,

oltre quelle ospedaliere, ha richiesto un ripensamento dei processi interni (ad ARES) ed esterni (ARES-ASL-AO). Un contributo concreto alla realizzazione di questi obiettivi e alla continua ricerca della qualità e dell'efficienza, può venire dall'applicazione della metodologia Lean. Il Lean Thinking rappresenta una modalità gestionale finalizzata ad apportare valore aggiunto ai servizi di un'organizzazione, attraverso l'identificazione e la successiva riduzione degli sprechi insiti nei propri processi (Muda). Il Lean rappresenta anche e soprattutto un diverso atteggiamento, un nuovo modo di ragionare, teso ad accrescere la flessibilità dell'azienda attraverso un ripensamento dell'intero flusso di creazione del valore.

In occasione del Lean Health Award 2023, premio rivolto ai migliori progetti di riorganizzazione nel mondo Healthcare, organizzato da Fiaso, Federsanità, SIMM, Agenas, Università di Siena, Telos Management Consulting, ARES con il progetto "Fortza Paris passaggio dei contratti da gestione centralizzata alle aziende locali" ha ricevuto il premio nella categoria "Processi amministrativi".

5. LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA

L'anno 2023 è stato caratterizzato da difficoltà interne di gestione del concreto avvio delle dinamiche organizzative della nuova azienda Ares e da eventi straordinari di natura organizzativa il cui impatto ha avuto riflessi in termini economici, sia in sede di assegnazione definitiva delle risorse che di costi sostenuti. In particolare, gli eventi sono riconducibili a:

- il trasferimento degli uffici tecnici, delle farmacie territoriali e ospedaliere e del relativo personale alle ASL, come disposto dalla DGR 2/9 del 17.01.2023 in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 3, comma 3, e dall'art. 47, commi 1 e 13, della L.R. n. 24/2020, nonché dalla Delib. G.R. n. 36/47 del 31.8.2021 e dalla Delib. G.R. n. 2/14 del 20.1.2022;
- la manifestazione di interesse per il transito del personale da ARES alle ASL e viceversa, riservata ai dipendenti a tempo indeterminato del comparto e nella dirigenza area PTA (ruolo professionale, tecnico, amministrativo), in servizio presso le aziende ASL/ARES del SSR. In particolare, quest'ultimo fatto organizzativo ha determinato disfunzionalità nella gestione del ciclo passivo.

Con la Deliberazione del Direttore Generale ARES Sardegna n. 242 del 15.11.2022 è stato adottato il Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione anni 2023-2024-2025, aggiornato successivamente con Deliberazione del Direttore Generale ARES Sardegna n. 91 del 21.04.2023.

Il BEP ARES 2023 è stato predisposto tenendo conto:

- dell'andamento dei costi rilevabili nel terzo trimestre 2022, attribuibili ad ARES;
- della conciliazione delle partite intercompany (voci R del modello CE) con le Aziende Sanitarie;
- dai confronti con i Servizi Centrali ARES in base alla programmazione aziendale;
- delle assegnazioni provvisorie desunte dagli stanziamenti previsti nel bilancio regionale pluriennale 2023-2025 aggiornate ai sensi della Legge regionale 21 febbraio 2023, n. 1– Bilancio di previsione 2023-2025 della DGR N. 10/33 del 16.03.2023 "Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023".

Inoltre in coerenza con le indicazioni della Direzione Generale della Sanità il Bilancio di previsione è stato redatto senza tener conto dei costi derivanti dall'epidemia da SARS/COVID19. Tale elemento è opportuno considerarlo per la lettura dei dati di confronto tra il BEP 2023 e il BEP 2022 (entrambe al netto dei costi COVID) e tra il BEP 2023 e il CE Consuntivo 2023 (quest'ultimo è comprensivo dei costi COVID).

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

INDICI DI BILANCIO

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

Equilibrio economico sanitario			
Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'Azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le Aziende sanitarie			
$\frac{\text{Valore produzione (A)}}{\text{Costo della produzione (B) + Irap (Y1)}}$			
Valore numeratore	70.534.342,02	Valore anno 2023	Valore obiettivo ≥ 1
Valore denominatore	70.677.833,08	0,99	

Sulla base delle assegnazioni definitive per l'anno 2023 e tenuto conto delle indicazioni RAS intervenute anche nel corso del 2025 per la chiusura del bilancio d'esercizio 2023, il Conto Economico 2023, si chiude con un utile di euro 154.008,00.

Dalla lettura dell'indicatore sopra riportato ARES ha volto la propria gestione verso il principio dell'equilibrio tra costi e ricavi, impostando la propria attività secondo i criteri di efficacia, efficienza ed economicità, come da obiettivo assegnato con DGR 4/62 del 16.02.2023, DGR 19/63 del 01.06.2023, DGR 33/6 del 13.10.2023, DGR 46 /32 del 22.12.2023.

5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

Si riporta di seguito il raffronto tra:

- CE Previsionale (BEP) e CE Consuntivo 2023;
- CE Consuntivo 2023 e CE Consuntivo 2022.

I delta sono esposti sia in termini di valore assoluto che in termini di valore percentuale.

Per una maggiore chiarezza espositiva sono riportate nella tabella seguente le sole voci valorizzate.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
A)	Valore della produzione							
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	90.468.838,42	65.001.620,32	-25.467.218,10	-28,15%	89.040.985,07	-24.039.364,75	-27,00%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	73.093.515,85	32.760.449,26	-40.333.066,59	-55,18%	65.833.377,01	-33.072.927,75	-50,24%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	73.093.515,85	32.760.449,26	-40.333.066,59	-55,18%	64.763.432,53	-32.002.983,27	-49,42%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	867.965,60	1.056.010,40	188.044,80	21,67%	763.432,53	292.577,87	38,32%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	72.225.550,25	31.704.438,86	-40.521.111,39	-56,10%	64.000.000,00	-32.295.561,14	-50,46%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	72.225.550,25	31.704.438,86	-40.521.111,39	-56,10%	64.000.000,00	-32.295.561,14	-50,46%
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.069.944,48	-1.069.944,48	-100,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	17.375.322,57	32.241.171,06	14.865.848,49	85,56%	23.207.608,06	9.033.563,00	38,93%
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	17.375.322,57	25.669.755,65	8.294.433,08	47,74%	21.887.452,60	3.782.303,05	17,28%
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	5.400.414,61	17.895.937,47	12.495.522,86	231,38%	18.454.101,37	-558.163,90	-3,02%
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	522.780,38	522.780,00	-0,38	0,00%	709.487,67	-186.707,67	-26,32%
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	11.452.127,58	7.099.586,78	-4.352.540,80	-38,01%	0,00	7.099.586,78	0,00%
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0,00	151.451,40	151.451,40	0,00%	2.723.863,56	-2.572.412,16	-94,44%
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	0,00	6.571.415,41	6.571.415,41	0,00%	1.320.155,46	5.251.259,95	397,78%
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	0,00	6.571.415,41	6.571.415,41	0,00%	730.177,08	5.841.238,33	799,98%
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	589.978,38	-589.978,38	-100,00%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-140.000,00	-32.487,51	107.512,49	-76,79%	-185.428,77	152.941,26	-82,48%
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-140.000,00	-32.487,51	107.512,49	-76,79%	-185.428,77	152.941,26	-82,48%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	0,00	1.739.129,11	1.739.129,11	0,00%	617.697,40	1.121.431,71	181,55%
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	0,00	421.791,81	421.791,81	0,00%	617.697,40	-195.905,59	-31,72%
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	1.317.337,30	1.317.337,30	0,00%	0,00	1.317.337,30	0,00%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	8.462,63	8.462,63	0,00%	270.450,28	-261.987,65	-96,87%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	0,00	952,63	952,63	0,00%	167.318,78	-166.366,15	-99,43%
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	952,63	952,63	0,00%	167.318,78	-166.366,15	-99,43%
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	952,63	952,63	0,00%	167.318,78	-166.366,15	-99,43%
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	0,00	7.510,00	7.510,00	0,00%	103.131,50	-95.621,50	-92,72%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.592.070,37	3.022.353,50	1.430.283,13	89,84%	3.033.081,66	-10.728,16	-0,35%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	0,00	2.357,01	2.357,01	0,00%	5.108,64	-2.751,63	-53,86%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	936.437,08	469.239,77	-467.197,31	-49,89%	487.903,21	-18.663,44	-3,83%
AA0780	A.5.B.1) Rimborsio degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	936.437,08	469.239,77	-467.197,31	-49,89%	487.903,21	-18.663,44	-3,83%
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	313.400,00	1.615.580,02	1.302.180,02	415,50%	1.760.372,44	-144.792,42	-8,23%
AA0810	A.5.C.1) Rimborsio degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.400,00	0,00	-3.400,00	-100,00%	26.851,32	-26.851,32	-100,00%
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	9.232,77	9.232,77	0,00%	145.891,61	-136.658,84	-93,67%
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	310.000,00	1.606.347,25	1.296.347,25	418,18%	1.587.629,51	18.717,74	1,18%
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	342.233,29	618.801,56	276.568,27	80,81%	779.697,37	-160.895,81	-20,64%
AA0850	A.5.D.1) Rimborsio degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	342.233,29	615.429,74	273.196,45	79,83%	729.565,48	-114.135,74	-15,64%
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	0,00	3.371,82	3.371,82	0,00%	50.131,89	-46.760,07	-93,27%
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	0,00	316.375,14	316.375,14	0,00%	0,00	316.375,14	0,00%
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	0,00	316.375,14	316.375,14	0,00%	0,00	316.375,14	0,00%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.142.670,15	554.000,12	-588.670,03	-51,52%	513.946,77	40.053,35	7,79%
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	750.620,14	490.025,54	-260.594,60	-34,72%	479.532,26	10.493,28	2,19%
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	28.000,00	63.974,58	35.974,58	128,48%	34.414,51	29.560,07	85,89%
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	364.050,01	0,00	-364.050,01	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	10.000,00	241.263,85	231.263,85	2312,64%	243.336,23	-2.072,38	-0,85%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	0,00	5.539,36	5.539,36	0,00%	118.007,05	-112.467,69	-95,31%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	0,00	101.518,45	101.518,45	0,00%	723,92	100.794,53	13923,43%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	10.000,00	134.206,04	124.206,04	1242,06%	124.605,26	9.600,78	7,70%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	93.073.578,94	70.534.342,02	-22.539.236,92	-24,22%	93.534.068,64	-22.999.726,62	-24,59%
B)	Costi della produzione							
BA0010	B.1) Acquisti di beni	693.038,39	509.946,56	-183.091,83	-26,42%	914.864,32	-404.917,76	-44,26%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0,00	31.276,38	31.276,38	0,00%	45.513,75	-14.237,37	-31,28%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	0,00	36,43	36,43	0,00%	45.513,75	-45.477,32	-99,92%
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	0,00	36,43	36,43	0,00%	2.325,75	-2.289,32	-98,43%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	0,00	0,00	0,00	0,00%	43.188,00	-43.188,00	-100,00%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	31.239,95	31.239,95	0,00%	0,00	31.239,95	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	693.038,39	478.670,18	-214.368,21	-30,93%	869.350,57	-390.680,39	-44,94%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	17.602,87	16,30	-17.586,57	-99,91%	3.031,54	-3.015,24	-99,46%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	355.500,00	427.709,66	72.209,66	20,31%	497.960,50	-70.250,84	-14,11%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	242.000,00	38.113,11	-203.886,89	-84,25%	68.333,17	-30.220,06	-44,22%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	45.000,00	12.495,86	-32.504,14	-72,23%	4.266,23	8.229,63	192,90%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	32.935,52	335,25	-32.600,27	-98,98%	295.759,13	-295.423,88	-99,89%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	11.006.685,57	6.373.636,96	-4.633.048,61	-42,09%	7.981.646,44	-1.608.009,48	-20,15%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	615.257,84	1.046.500,72	431.242,88	70,09%	1.794.059,44	-747.558,72	-41,67%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	0,00	379.280,31	379.280,31	0,00%	1.257.137,77	-877.857,46	-69,83%
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	0,00	379.280,31	379.280,31	0,00%	1.257.137,77	-877.857,46	-69,83%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	0,00	531.179,36	531.179,36	0,00%	277.023,66	254.155,70	91,75%
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	0,00	374,00	374,00	0,00%	0,00	374,00	0,00%
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	0,00	200.921,70	200.921,70	0,00%	0,00	200.921,70	0,00%
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	329.883,66	329.883,66	0,00%	277.023,66	52.860,00	19,08%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	615.257,84	136.041,05	-479.216,79	-77,89%	259.898,01	-123.856,96	-47,66%
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	364.993,94	32.889,76	-332.104,18	-90,99%	205.515,67	-172.625,91	-84,00%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	0,00	32.889,76	32.889,76	0,00%	205.515,67	-172.625,91	-84,00%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	364.993,94	0,00	-364.993,94	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	250.263,90	103.151,29	-147.112,61	-58,78%	54.382,34	48.768,95	89,68%
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	134.000,00	103.151,29	-30.848,71	-23,02%	54.382,34	48.768,95	89,68%
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	116.263,90	0,00	-116.263,90	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	10.391.427,73	5.327.136,24	-5.064.291,49	-48,74%	6.187.587,00	-860.450,76	-13,91%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	9.167.201,15	3.656.108,24	-5.511.092,91	-60,12%	3.873.797,83	-217.689,59	-5,62%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	297.784,35	164.984,33	-132.800,02	-44,60%	0,00	164.984,33	0,00%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	264.306,41	241.295,07	-23.011,34	-8,71%	264.531,60	-23.236,53	-8,78%
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	264.306,41	241.295,07	-23.011,34	-8,71%	264.531,60	-23.236,53	-8,78%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	25.500,00	0,00	-25.500,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	115.000,00	24.228,97	-90.771,03	-78,93%	32.109,32	-7.880,35	-24,54%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	31.173,46	2.484,46	-28.689,00	-92,03%	0,00	2.484,46	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	334.496,49	207.149,26	-127.347,23	-38,07%	255.592,36	-48.443,10	-18,95%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	1.950.748,48	222.858,67	-1.727.889,81	-88,58%	839.299,27	-616.440,60	-73,45%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	197.460,42	20.311,10	-177.149,32	-89,71%	27.329,44	-7.018,34	-25,68%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	1.582.448,17	370.642,95	-1.211.805,22	-76,58%	1.012.871,57	-642.228,62	-63,41%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.474.114,67	0,00	-1.474.114,67	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	108.333,50	370.642,95	262.309,45	242,13%	1.012.871,57	-642.228,62	-63,41%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	2.368.283,37	2.402.153,43	33.870,06	1,43%	1.442.064,27	960.089,16	66,58%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	71.035,34	71.035,34	0,00%	529.590,55	-458.555,21	-86,59%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	2.368.283,37	2.331.118,09	-37.165,28	-1,57%	912.473,72	1.418.644,37	155,47%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	697.087,87	1.152.819,90	455.732,03	65,38%	1.917.844,02	-765.024,12	-39,89%
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	2.141,75	2.141,75	0,00%	0,00	2.141,75	0,00%
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	588.847,42	911.723,67	322.876,25	54,83%	1.408.873,90	-497.150,23	-35,29%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	90.660,18	160.979,00	70.318,82	77,56%	135.154,04	25.824,96	19,11%
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	462.187,24	339.846,48	-122.340,76	-26,47%	1.273.719,86	-933.873,38	-73,32%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	36.000,00	410.898,19	374.898,19	1041,38%	0,00	410.898,19	0,00%
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	108.240,45	238.954,48	130.714,03	120,76%	508.970,12	-270.015,64	-53,05%
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	92.800,00	37.866,29	-54.933,71	-59,20%	133.464,75	-95.598,46	-71,63%
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	15.440,45	183.179,61	167.739,16	1086,36%	375.505,37	-192.325,76	-51,22%
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	17.908,58	17.908,58	0,00%	0,00	17.908,58	0,00%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	527.138,71	518.208,10	-8.930,61	-1,69%	395.945,15	122.262,95	30,88%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00	478,98	478,98	0,00%	49.548,37	-49.069,39	-99,03%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	527.138,71	517.729,12	-9.409,59	-1,79%	346.396,78	171.332,34	49,46%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	1.185.989,33	393.699,93	-792.289,40	-66,80%	1.315.432,99	-921.733,06	-70,07%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	200.000,00	34.218,71	-165.781,29	-82,89%	0,00	34.218,71	0,00%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	135.788,23	0,00	-135.788,23	-100,00%	0,00	0,00	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.000,00	0,00	-1.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	61.500,00	40.051,81	-21.448,19	-34,88%	47.686,35	-7.634,54	-16,01%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	787.701,10	319.429,41	-468.271,69	-59,45%	1.267.746,64	-948.317,23	-74,80%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	1.215.595,70	2.018.933,55	803.337,85	66,09%	1.837.746,16	181.187,39	9,86%
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	0,00	73.602,81	73.602,81	0,00%	80.520,00	-6.917,19	-8,59%
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	1.215.595,70	1.945.330,74	729.735,04	60,03%	1.757.226,16	188.104,58	10,70%
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	0,00	26.297,75	26.297,75	0,00%	0,00	26.297,75	0,00%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.215.595,70	1.919.032,99	703.437,29	57,87%	1.757.226,16	161.806,83	9,21%
BA2080	Totale Costo del personale	51.352.202,21	31.682.060,83	-19.670.141,38	-38,30%	52.330.980,01	-20.648.919,18	-39,46%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	13.141.192,51	4.525.457,12	-8.615.735,39	-65,56%	13.619.944,80	-9.094.487,68	-66,77%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	11.095.869,66	3.391.328,67	-7.704.540,99	-69,44%	11.318.388,50	-7.927.059,83	-70,04%
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	1.920.990,83	1.853.001,48	-67.989,35	-3,54%	2.784.713,71	-931.712,23	-33,46%
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	1.818.037,21	1.853.001,48	34.964,27	1,92%	2.784.713,71	-931.712,23	-33,46%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	102.953,62	0,00	-102.953,62	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	9.174.878,83	1.538.327,19	-7.636.551,64	-83,23%	8.533.674,79	-6.995.347,60	-81,97%
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	8.866.017,98	1.513.745,34	-7.352.272,64	-82,93%	8.050.906,21	-6.537.160,87	-81,20%
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	308.860,85	24.581,85	-284.279,00	-92,04%	482.768,58	-458.186,73	-94,91%
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	2.045.322,85	1.134.128,45	-911.194,40	-44,55%	2.301.556,30	-1.167.427,85	-50,72%
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	2.045.322,85	1.134.128,45	-911.194,40	-44,55%	2.301.556,30	-1.167.427,85	-50,72%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	3.170.711,81	2.208.217,64	-962.494,17	-30,36%	3.263.386,01	-1.055.168,37	-32,33%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	3.131.643,12	2.189.670,91	-941.972,21	-30,08%	3.225.511,06	-1.035.840,15	-32,11%
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	3.030.085,98	2.188.246,36	-841.839,62	-27,78%	3.205.292,54	-1.017.046,18	-31,73%
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	101.557,14	1.424,55	-100.132,59	-98,60%	20.218,52	-18.793,97	-92,95%
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	39.068,69	18.546,73	-20.521,96	-52,53%	37.874,95	-19.328,22	-51,03%
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	39.068,69	18.546,73	-20.521,96	-52,53%	37.069,32	-18.522,59	-49,97%
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00%	805,63	-805,63	-100,00%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	11.042.505,12	6.414.987,02	-4.627.518,10	-41,91%	11.404.872,32	-4.989.885,30	-43,75%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	850.361,31	822.571,50	-27.789,81	-3,27%	659.060,38	163.511,12	24,81%
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	850.361,31	745.495,65	-104.865,66	-12,33%	654.900,64	90.595,01	13,83%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0,00	77.075,85	77.075,85	0,00%	4.159,74	72.916,11	1752,90%
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	10.192.143,81	5.592.415,52	-4.599.728,29	-45,13%	10.745.811,94	-5.153.396,42	-47,96%
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	9.424.470,38	4.798.117,84	-4.626.352,54	-49,09%	9.405.299,05	-4.607.181,21	-48,98%
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	767.673,43	794.297,68	26.624,25	3,47%	1.340.512,89	-546.215,21	-40,75%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	23.997.792,77	18.533.399,05	-5.464.393,72	-22,77%	24.042.776,88	-5.509.377,83	-22,91%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.541.363,40	1.829.831,76	-711.531,64	-28,00%	2.202.739,13	-372.907,37	-16,93%
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.010.434,35	1.516.021,51	505.587,16	50,04%	2.054.020,52	-537.999,01	-26,19%
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	1.530.929,05	313.810,25	-1.217.118,80	-79,50%	148.718,61	165.091,64	111,01%
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	21.456.429,37	16.703.567,29	-4.752.862,08	-22,15%	21.840.037,75	-5.136.470,46	-23,52%
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	18.825.120,73	13.107.369,78	-5.717.750,95	-30,37%	18.562.993,67	-5.455.623,89	-29,39%
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	2.631.308,64	3.596.197,51	964.888,87	36,67%	3.277.044,08	319.153,43	9,74%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.001.666,40	1.246.677,86	245.011,46	24,46%	835.621,47	411.056,39	49,19%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	237.973,52	29.856,27	-208.117,25	-87,45%	80.601,59	-50.745,32	-62,96%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	763.692,88	1.216.821,59	453.128,71	59,33%	755.019,88	461.801,71	61,16%
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	587.914,20	645.489,65	57.575,45	9,79%	336.279,15	309.210,50	91,95%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	175.778,68	571.331,94	395.553,26	225,03%	418.740,73	152.591,21	36,44%
BA2560	Totale Ammortamenti	2.558.067,43	553.489,24	-2.004.578,19	-78,36%	513.820,27	39.668,97	7,72%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	117.600,00	20.362,69	-97.237,31	-82,68%	978,68	19.384,01	1980,63%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.440.467,43	533.126,55	-1.907.340,88	-78,15%	512.841,59	20.284,96	3,96%
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	1.180.269,33	464.584,81	-715.684,52	-60,64%	464.584,81	0,00	0,00%
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	52.614,60	0,00	-52.614,60	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.127.654,73	464.584,81	-663.069,92	-58,80%	464.584,81	0,00	0,00%
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.260.198,10	68.541,74	-1.191.656,36	-94,56%	48.256,78	20.284,96	42,04%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-743,09	0,00	743,09	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-743,09	0,00	743,09	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-743,09	0,00	743,09	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	19.502.798,87	25.511.452,43	6.008.653,56	30,81%	22.648.541,16	2.862.911,27	12,64%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	973.297,50	2.241.699,65	1.268.402,15	130,32%	1.715.844,39	525.855,26	30,65%
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	155.104,31	491.540,00	336.435,69	216,91%	677.425,47	-185.885,47	-27,44%
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	201.345,79	138.654,39	-62.691,40	-31,14%	151.280,00	-12.625,61	-8,35%
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	345.414,87	900.000,00	554.585,13	160,56%	200.000,00	700.000,00	350,00%
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	271.432,53	0,00	-271.432,53	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	0,00	711.505,26	711.505,26	0,00%	687.138,92	24.366,34	3,55%
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	16.722.098,26	21.444.347,69	4.722.249,43	28,24%	19.189.466,52	2.254.881,17	11,75%
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	16.722.098,26	21.444.347,69	4.722.249,43	28,24%	19.189.466,52	2.254.881,17	11,75%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	1.807.403,11	1.825.405,09	18.001,98	1,00%	1.743.230,25	82.174,84	4,71%
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	88.765,98	48.771,31	-39.994,67	-45,06%	88.765,98	-39.994,67	-45,06%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	477.981,40	355.192,77	-122.788,63	-25,69%	477.981,40	-122.788,63	-25,69%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	270.655,73	0,00	-270.655,73	-100,00%	270.655,73	-270.655,73	-100,00%
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	970.000,00	1.421.441,01	451.441,01	46,54%	905.827,14	515.613,87	56,92%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	88.515.300,81	68.289.897,36	-20.225.403,45	-22,85%	88.378.652,82	-20.088.755,46	-22,73%
C)	Proventi e oneri finanziari							
CA0010	C.1) Interessi attivi	7.031,00	475,37	-6.555,63	-93,24%	0,00	475,37	0,00%
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	201,00	475,37	274,37	136,50%	0,00	475,37	0,00%
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	6.830,00	0,00	-6.830,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0050	C.2) Altri proventi	1.000,00	0,00	-1.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	1.000,00	0,00	-1.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0110	C.3) Interessi passivi	50.000,00	123.577,68	73.577,68	147,16%	128.471,13	-4.893,45	-3,81%
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	50.000,00	123.577,68	73.577,68	147,16%	128.471,13	-4.893,45	-3,81%
CA0150	C.4) Altri oneri	0,00	0,00	0,00	0,00%	337,10	-337,10	-100,00%
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00%	337,10	-337,10	-100,00%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-41.969,00	-123.102,31	-81.133,31	193,32%	-128.808,23	5.705,92	-4,43%
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie							
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
E)	Proventi e oneri straordinari							
EA0010	E.1) Proventi straordinari	0,00	1.370.857,97	1.370.857,97	0,00%	0,00	1.370.857,97	0,00%
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	0,00	1.370.857,97	1.370.857,97	0,00%	0,00	1.370.857,97	0,00%
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	0,00	721.141,49	721.141,49	0,00%	0,00	721.141,49	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	0,00	721.141,49	721.141,49	0,00%	0,00	721.141,49	0,00%
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00	194,52	194,52	0,00%	0,00	194,52	0,00%
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	622.327,75	622.327,75	0,00%	0,00	622.327,75	0,00%
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	0,00	98.619,22	98.619,22	0,00%	0,00	98.619,22	0,00%
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	0,00	649.716,48	649.716,48	0,00%	0,00	649.716,48	0,00%
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0,00	649.716,48	649.716,48	0,00%	0,00	649.716,48	0,00%
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	649.716,48	649.716,48	0,00%	0,00	649.716,48	0,00%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	0,00	944.656,28	944.656,28	0,00%	274,50	944.381,78	344037,08%
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00	510,88	510,88	0,00%	274,50	236,38	86,11%
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	0,00	944.145,40	944.145,40	0,00%	0,00	944.145,40	0,00%
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	0,00	936.060,81	936.060,81	0,00%	0,00	936.060,81	0,00%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	109.193,91	109.193,91	0,00%	0,00	109.193,91	0,00%
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	109.193,91	109.193,91	0,00%	0,00	109.193,91	0,00%
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	0,00	826.866,90	826.866,90	0,00%	0,00	826.866,90	0,00%
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0,00	271.352,26	271.352,26	0,00%	0,00	271.352,26	0,00%
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00	10.160,80	10.160,80	0,00%	0,00	10.160,80	0,00%
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00	209.596,71	209.596,71	0,00%	0,00	209.596,71	0,00%
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00	51.594,75	51.594,75	0,00%	0,00	51.594,75	0,00%
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	151.974,36	151.974,36	0,00%	0,00	151.974,36	0,00%
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,00	403.540,28	403.540,28	0,00%	0,00	403.540,28	0,00%
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	0,00	8.084,59	8.084,59	0,00%	0,00	8.084,59	0,00%
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	0,00	8.084,59	8.084,59	0,00%	0,00	8.084,59	0,00%
EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00	5.085,07	5.085,07	0,00%	0,00	5.085,07	0,00%
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	2.493,25	2.493,25	0,00%	0,00	2.493,25	0,00%
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	0,00	506,27	506,27	0,00%	0,00	506,27	0,00%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	426.201,69	426.201,69	0,00%	-274,50	426.476,19	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	4.516.309,13	2.547.544,04	-1.968.765,09	-43,59%	5.026.333,09	-2.478.789,05	-49,32%
Y	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
YA0010	Y.1) IRAP	4.464.781,25	2.387.935,72	-2.076.845,53	-46,52%	3.244.787,87	-856.852,15	-26,41%
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	4.364.937,19	2.277.657,81	-2.087.279,38	-47,82%	3.167.927,01	-890.269,20	-28,10%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
YA0030	<i>Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	99.844,06	110.277,91	10.433,85	10,45%	76.860,86	33.417,05	43,48%
YA0060	Y.2) IRES	51.527,88	5.520,32	-46.007,56	-89,29%	5.520,80	-0,48	-0,01%
YA0070	<i>Y.2.A) IRES su attività istituzionale</i>	51.527,88	5.520,32	-46.007,56	-89,29%	5.520,80	-0,48	-0,01%
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	4.516.309,13	2.393.456,04	-2.122.853,09	-47,00%	3.250.308,67	-856.852,63	-26,36%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	154.088,00	154.088,00	0,00%	1.776.024,42	-1.621.936,42	-91,32%

Valore della produzione

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
A)	Valore della produzione							
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	90.468.838,42	65.001.620,32	-25.467.218,10	-28,15%	89.040.985,07	-24.039.364,75	-27,00%
AA0020	<i>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i>	73.093.515,85	32.760.449,26	-40.333.066,59	-55,18%	65.833.377,01	-33.072.927,75	-50,24%
AA0050	<i>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</i>	17.375.322,57	32.241.171,06	14.865.848,49	85,56%	23.207.608,06	9.033.563,00	38,93%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-140.000,00	-32.487,51	107.512,49	-76,79%	-185.428,77	152.941,26	-82,48%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	0,00	1.739.129,11	1.739.129,11	0,00%	617.697,40	1.121.431,71	181,55%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	8.462,63	8.462,63	0,00%	270.450,28	-261.987,65	-96,87%
AA0330	<i>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</i>	0,00	952,63	952,63	0,00%	167.318,78	-166.366,15	-99,43%
AA0660	<i>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</i>	0,00	7.510,00	7.510,00	0,00%	103.131,50	-95.621,50	-92,72%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.592.070,37	3.022.353,50	1.430.283,13	89,84%	3.033.081,66	-10.728,16	-0,35%
AA0760	<i>A.5.A) Rimborsi assicurativi</i>	0,00	2.357,01	2.357,01	0,00%	5.108,64	-2.751,63	-53,86%
AA0770	<i>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</i>	936.437,08	469.239,77	-467.197,31	-49,89%	487.903,21	-18.663,44	-3,83%
AA0800	<i>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	313.400,00	1.615.580,02	1.302.180,02	415,50%	1.760.372,44	-144.792,42	-8,23%
AA0840	<i>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</i>	342.233,29	618.801,56	276.568,27	80,81%	779.697,37	-160.895,81	-20,64%
AA0880	<i>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>	0,00	316.375,14	316.375,14	0,00%	0,00	316.375,14	0,00%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.142.670,15	554.000,12	-588.670,03	-51,52%	513.946,77	40.053,35	7,79%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	750.620,14	490.025,54	-260.594,60	-34,72%	479.532,26	10.493,28	2,19%
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	28.000,00	63.974,58	35.974,58	128,48%	34.414,51	29.560,07	85,89%
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	364.050,01	0,00	-364.050,01	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	10.000,00	241.263,85	231.263,85	2312,64 %	243.336,23	-2.072,38	-0,85%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	0,00	5.539,36	5.539,36	0,00%	118.007,05	-112.467,69	-95,31%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	0,00	101.518,45	101.518,45	0,00%	723,92	100.794,53	13923,43%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	10.000,00	134.206,04	124.206,04	1242,06 %	124.605,26	9.600,78	7,70%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	93.073.578,94	70.534.342,02	-22.539.236,92	-24,22%	93.534.068,64	-22.999.726,62	-24,59%

Il Valore della Produzione registra a consuntivo una riduzione di oltre 22 milioni complessivi rispetto al Bilancio di Previsione e di circa 23 milioni rispetto al CE 2022, tenuto conto appunto del fatto straordinario di carattere organizzativo consistente nel passaggio di personale da ARES verso le Aziende territoriali avvenuto nel corso del 2023 (servizi tecnici e farmacie, come detto).

Nel dettaglio, si riportano le principali variazioni nelle voci di ricavo:

- nell'assegnazione definitiva del finanziamento a funzione alla voce AA0033 (- 40,5 milioni rispetto al BEP e - 32,3 milioni rispetto al CE 2022);
- nell'assegnazione definitiva dei contributi c/esercizio (+ 14,9 milioni rispetto al BEP e + 9 milioni rispetto al CE 2022). In particolare, rispetto al bilancio di previsione, sono stati assegnati ad ARES maggiori Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati (Voce AA070) per euro 12,5 milioni, minori Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA (Voce AA0090) per euro 4,3 milioni e maggiori Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo) (Voce AA0140) per euro 6,6 milioni. Rispetto al CE consuntivo 2022, si registrano invece maggiori ricavi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) per euro 3,8 milioni, principalmente dovuti a maggiori Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA (Voce AA0090) e maggiori Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo) (Voce AA0140);
- nella determinazione delle partite Intercompany si evidenzia un incremento di + 1,3 mil/€ circa. Tale variazione deriva principalmente dalla contabilizzazione nel CE 2023 delle partite Intercompany con AREUS per il noleggio automezzi, voce non rilevata in sede di Bilancio di Previsione. Per un maggiore dettaglio ulteriore delle singole poste si rimanda alle tabelle 53 – ricavi e 58 - costi della Nota Integrativa.

Inoltre risulta rilevata una minore sterilizzazione degli ammortamenti rispetto al bilancio di previsione, in coerenza con quanto rilevato nella determinazione degli ammortamenti sulla base dei cespiti in capo ad ARES a seguito di ricognizione sul patrimonio mobiliare e immobiliare definito con la DGR 10/21 del 16.03.2023 e successive Delibere DG ARES del 28.02.2024.

Per quanto attiene la voce AA1090 Altri proventi diversi, nel CE previsionale non risulta valorizzato il ricavo rilevato

a consuntivo per i contributi di segreteria finalizzata a selezioni e concorsi e per recupero di emolumenti stipendiali.

Costi della produzione

Il costo del personale dipendente (Voce BA2080) pari a euro 31.682.060,83 e il costo per Servizi non Sanitari (Voce BA1560) pari a euro 5.327.136,24, al netto di ammortamenti e accantonamenti di esercizio (€ 26.064.941,67), rappresentano l'88% del totale dei costi della produzione (Voce BZ999).

Il raffronto del **Totale costi della produzione** rilevati nel CE consuntivo 2023, rispetto al CE Preventivo 2023, registra un decremento pari a complessivi euro 20.225.403,45.

Il raffronto del **Totale costi della produzione** rilevati nel CE consuntivo 2023, rispetto al CE Consuntivo 2022, registra un decremento pari a complessivi euro 20.088.755,46.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	88.515.300,81	68.289.897,36	-20.225.403,45	-22,85%	88.378.652,82	-20.088.755,46	-22,73%

Gli scostamenti sono da ricondurre prevalentemente:

- alla Voce BA2080 costo del personale (- 19.670.141,38 euro rispetto al BEP 2023 e - 20.648.919,18 euro rispetto al Consuntivo 2022). In particolare il Bilancio di Previsione 2023 contempla il personale afferente all'Area Tecnica e al Dipartimento del Farmaco che, seppur trasferito da ARES alle ASL con decorrenza 01.02.2023, nei documenti di programmazione è stato considerato nel perimetro ARES e non incluso tra il personale delle ASL, in applicazione della Nota Prot. 4567 del 14.02.2023.
- alla voce BA0390 dell'Acquisto di servizi che ha registrato un decremento pari a 4.633.048,61 euro rispetto al BEP e a 1.608.009,48 euro rispetto al Consuntivo 2022.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA0010	B.1) Acquisti di beni	693.038,39	509.946,56	-183.091,83	-26,42%	914.864,32	-404.917,76	-44,26%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	11.006.685,57	6.373.636,96	-4.633.048,61	-42,09%	7.981.646,44	-1.608.009,48	-20,15%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	1.185.989,33	393.699,93	-792.289,40	-66,80%	1.315.432,99	-921.733,06	-70,07%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	1.215.595,70	2.018.933,55	803.337,85	66,09%	1.837.746,16	181.187,39	9,86%
BA2080	Totale Costo del personale	51.352.202,21	31.682.060,83	-19.670.141,38	-38,30%	52.330.980,01	-20.648.919,18	-39,46%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.001.666,40	1.246.677,86	245.011,46	24,46%	835.621,47	411.056,39	49,19%

Acquisti di Beni

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA0010	B.1) Acquisti di beni	693.038,39	509.946,56	-183.091,83	-26,42%	914.864,32	-404.917,76	-44,26%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0,00	31.276,38	31.276,38	0,00%	45.513,75	-14.237,37	-31,28%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	0,00	36,43	36,43	0,00%	45.513,75	-45.477,32	-99,92%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	31.239,95	31.239,95	0,00%	0,00	31.239,95	0,00%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	693.038,39	478.670,18	-214.368,21	-30,93%	869.350,57	-390.680,39	-44,94%
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	17.602,87	16,30	-17.586,57	-99,91%	3.031,54	-3.015,24	-99,46%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	355.500,00	427.709,66	72.209,66	20,31%	497.960,50	-70.250,84	-14,11%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	242.000,00	38.113,11	-203.886,89	-84,25%	68.333,17	-30.220,06	-44,22%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	45.000,00	12.495,86	-32.504,14	-72,23%	4.266,23	8.229,63	192,90%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	32.935,52	335,25	-32.600,27	-98,98%	295.759,13	-295.423,88	-99,89%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

L'acquisto di Beni (Voce BA0010) rappresenta l'0,75% dei costi totali della produzione e registra una contrazione di 404.917,76 euro (-44,26%) rispetto al consuntivo 2022 quale riflesso del ridimensionamento dotazione organica e conseguenti consumi di beni non sanitari.

Acquisto Servizi Sanitari

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	615.257,84	1.046.500,72	431.242,88	70,09%	1.794.059,44	-747.558,72	-41,67%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	0,00	379.280,31	379.280,31	100,00%	1.257.137,77	-877.857,46	-69,83%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	0,00	531.179,36	531.179,36	100,00%	277.023,66	254.155,70	91,75%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	615.257,84	136.041,05	-479.216,79	-77,89%	259.898,01	-123.856,96	-47,66%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%

I costi relativi all'Acquisto di Servizi Sanitari (Voce BA0400) hanno registrato un incremento rispetto al BEP di 431.242,88 euro dovuto principalmente al fatto che nel BEP non erano previsti costi:

- per prestazioni di trasporto sanitario (379.280,31 presenti nel CE Consuntivo) legati all'emergenza PanFlu per servizio di trasporto tra i diversi siti aziendali, regionali di dispositivi medici e di materiale vario, di campioni biologici e di farmaci e di vaccini necessari al contratto del diffondersi della malattia infettiva covid 19.LOTTI 1-2-3;
- per rimborsi assegni e contributi (531.179,36 euro nel CE Consuntivo) relativi a partite intercompany e a rimborsi prevalentemente riconducibili ai costi sostenuti per personale PNRR a tempo determinato.

Inoltre rispetto al BEP si registra una contrazione di 479.216,79 per una diversa classificazione contabile delle poste sui costi della voce BA1350.

Rispetto al CE consuntivo (Voce BA0400) si registra invece un decremento di 747.558,72euro, tenendo presente che nel 2022 si sostenevano costi per oltre 700.000 euro che si era convenuto di mantenere in ARES secondo una logica di lettura del costo sostenuto nel SSR per trasporti sanitari, non essendo stato possibile individuare una metrica di ripartizione degli stessi per azienda.

Acquisto Servizi non Sanitari

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	10.391.427,73	5.327.136,24	-5.064.291,49	-48,74%	6.187.587,00	-860.450,76	-13,91%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	9.167.201,15	3.656.108,24	-5.511.092,91	-60,12%	3.873.797,83	-217.689,59	-5,62%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	297.784,35	164.984,33	-132.800,02	-44,60%	0,00	164.984,33	100%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	264.306,41	241.295,07	-23.011,34	-8,71%	264.531,60	-23.236,53	-8,78%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	25.500,00	0,00	-25.500,00	-100,00%	0,00	0,00	0%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	115.000,00	24.228,97	-90.771,03	-78,93%	32.109,32	-7.880,35	-24,54%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	31.173,46	2.484,46	-28.689,00	-92,03%	0,00	2.484,46	0%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	334.496,49	207.149,26	-127.347,23	-38,07%	255.592,36	-48.443,10	-18,95%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	1.950.748,48	222.858,67	-1.727.889,81	-88,58%	839.299,27	-616.440,60	-73,45%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	197.460,42	20.311,10	-177.149,32	-89,71%	27.329,44	-7.018,34	-25,68%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	1.582.448,17	370.642,95	-1.211.805,22	-76,58%	1.012.871,57	-642.228,62	-63,41%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	2.368.283,37	2.402.153,43	33.870,06	1,43%	1.442.064,27	960.089,16	66,58%
BA1720	<i>B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	0,00	71.035,34	71.035,34	0,00%	529.590,55	-458.555,21	-86,59%
BA1730	<i>B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
BA1740	<i>B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato</i>	2.368.283,37	2.331.118,09	-37.165,28	-1,57%	912.473,72	1.418.644,37	155,47%
BA1750	<i>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i>	697.087,87	1.152.819,90	455.732,03	65,38%	1.917.844,02	-765.024,12	-39,89%
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	588.847,42	911.723,67	322.876,25	54,83%	1.408.873,90	-497.150,23	-35,29%
BA1790	<i>B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato</i>	90.660,18	160.979,00	70.318,82	77,56%	135.154,04	25.824,96	19,11%
BA1820	<i>B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria</i>	462.187,24	339.846,48	-122.340,76	-26,47%	1.273.719,86	-933.873,38	-73,32%
BA1830	<i>B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria</i>	36.000,00	410.898,19	374.898,19	1041,38%	0,00	410.898,19	0%
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	108.240,45	238.954,48	130.714,03	120,76%	508.970,12	-270.015,64	-53,05%
BA1850	<i>B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	92.800,00	37.866,29	-54.933,71	-59,20%	133.464,75	-95.598,46	-71,63%
BA1860	<i>B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università</i>	15.440,45	183.179,61	167.739,16	1086,36%	375.505,37	-192.325,76	-51,22%
BA1870	<i>B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)</i>	0,00	17.908,58	17.908,58	0,00%	0,00	17.908,58	0%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	527.138,71	518.208,10	-8.930,61	-1,69%	395.945,15	122.262,95	30,88%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00	478,98	478,98	0,00%	49.548,37	-49.069,39	-99,03%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	527.138,71	517.729,12	-9.409,59	-1,79%	346.396,78	171.332,34	49,46%

Gli Acquisti di servizi non sanitari hanno registrato un decremento rispetto a quanto preventivato nel BEP di 5.064.291,49 euro (- 48,74%). Il decremento è legato in particolare alle voci BA1610 “Riscaldamento” per 2.000.000 euro, BA1660 “Utenze elettricità” per 1.727.889,81 euro, BA1680 “Premi di assicurazione” per -1.211.805,22 euro. Per la lettura dello scostamento occorre far presente che in fase di stesura del BEP non era certo il perimetro definitivo di titolarità dei beni immobili di ARES, pertanto la stima (in particolare delle utenze e del riscaldamento) ha risentito di una previsione calibrata in base all’articolazione territoriale dei dipendenti in servizio presso

l'Azienda. Tuttavia, tenuto conto di quanto previsto dalla Legge Regionale 24/2020, ARES si è fatta carico delle utenze dell'unico immobile assegnato come patrimonio.

Tra le altre variazioni BEP2023-CE2023 risulta anche il delta di 374.898,19 euro per le Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria (Voce BA1830), dovuto al costo riconosciuto alla RAS per i lavoratori compresi nella Lista speciale L.R. 3/2008. Il costo 2022 è stato valorizzato come sopravvenienza passiva nel 2023.

Rispetto al Consuntivo 2022 il decremento della voce BA1560 è dovuto principalmente a una riduzione del costo per servizi non sanitari (Voce BA1570) per 217.689,59 euro a seguito della contrazione dei costi per "Utenze elettricità" e "Premi di assicurazione", oltreché della voce BA1750 "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie" di 765.024,12 euro riconducibile prevalentemente al minor ricorso al lavoro interinale a fronte del ridimensionamento della dotazione organica tra le due annualità.

Inoltre i costi per Pulizia nel CE 2022 sono stati rilevati in una posta contabile diversa rispetto a quella del CE 2023, motivo del delta di 164.984,33 euro tra le due annualità.

La riduzione di 458.555,21 euro tra CE 2023 e 2022 sugli Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione Voce BA1720) è riconducibile a partite Intercompany rilevate in sede di consuntivo.

Costi di gestione sui Cespiti

Manutenzioni e Riparazioni e Ammortamenti

In merito ai costi sostenuti per la gestione del patrimonio aziendale, occorre considerare che le stime sono state fatte tenendo conto di un contesto evolutivo nel quale si è via via circoscritto il perimetro di titolarità dei beni in capo ad ARES, che è stato definito con la DGR 10/21 del 16 marzo 2023 per quanto riguarda i fabbricati e con Delibere del Direttore Generale ARES del 28.02.2024 relativamente alla formale assegnazione contabile dei cespiti acquistati da ARES Sardegna per conto delle ASL nel corso dell'anno 2022.

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

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	1.185.989,33	393.699,93	-792.289,40	-66,80%	1.315.432,99	-921.733,06	-70,07%
BA2560	Totale Ammortamenti	2.558.067,43	553.489,24	-2.004.578,19	-78,36%	513.820,27	39.668,97	7,72%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	117.600,00	20.362,69	-97.237,31	-82,68%	978,68	19.384,01	1980,63%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.440.467,43	533.126,55	-1.907.340,88	-78,15%	512.841,59	20.284,96	3,96%

Costo per godimento beni di terzi

Il costo per godimento beni di terzi si riferisce principalmente al canone di noleggio degli automezzi, delle fotocopiatrici e dei canoni per noleggio di hardware e software di area non sanitaria.

Rispetto al CE Previsionale si rileva un incremento di 803.337,85 euro, dovuto principalmente allo scostamento sui canoni di noleggio di 729.735,04 euro. Tale variazione deriva dalla contabilizzazione nel CE 2023 delle partite Intercompany con AREUS per il noleggio automezzi, voce non rilevata in sede di Bilancio di Previsione. Il valore del

consuntivo 2023 della Voce BA1990 rimane tendenzialmente in linea con il costo rilevato nel CE consuntivo 2022 rispetto al quale i canoni di noleggio hanno avuto un incremento di 181.187,39 euro (+9,86%).

Nei fitti passivi è stato rilevato nei CE consuntivi il canone dovuto principalmente per la locazione del Magazzino di Ottana, utilizzato come deposito DPI in fase di gestione dell'emergenza Covid-19, tenuto conto che il BEP è stato redatto al netto dei costi Covid.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	1.215.595,70	2.018.933,55	803.337,85	66,09%	1.837.746,16	181.187,39	9,86%
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	0,00	73.602,81	73.602,81	0,00%	80.520,00	-6.917,19	-8,59%
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	1.215.595,70	1.945.330,74	729.735,04	60,03%	1.757.226,16	188.104,58	10,70%

Personale dipendente

Il costo del personale è pari al 46% del totale dei costi della produzione e rappresenta la principale voce di costo del bilancio ARES, in linea con le funzioni assegnate dalla legge istitutiva.

Il costo per il personale amministrativo, pari a complessivi € 18.533.399,05 incide per il 58,50% sul totale del costo del personale (Voce BA2080).

Lo scostamento del costo del personale complessivo rispetto al BEP è di 19.670.141,38 (-38,30%), tenuto conto che il costo del personale dipendente (Voce CE BA2080) nel CE Previsionale è stato determinato sulla base dei tetti di spesa e del PFTP 2024/2025. Inoltre occorre considerare che l'impatto organizzativo del trasferimento da ARES nelle ASL a decorrere dal 01.02.2023 del personale afferente all'Area Tecnica e al Dipartimento del Farmaco non è stato considerato nel BEP2023 in applicazione della Nota Prot.4567 del 14.02.2023, ed è da tener presente l'effetto della manifestazione di interesse per il passaggio del personale da ARES alle Asl e viceversa, riservata ai dipendenti a tempo indeterminato.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	462.187,24	339.846,48	-122.340,76	-26,47%	1.273.719,86	-933.873,38	-73,32%
BA2080	Totale Costo del personale	51.352.202,21	31.682.060,83	-19.670.141,38	-38,30%	52.330.980,01	-20.648.919,18	-39,46%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	13.141.192,51	4.525.457,12	-8.615.735,39	-65,56%	13.619.944,80	-9.094.487,68	-66,77%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	3.170.711,81	2.208.217,64	-962.494,17	-30,36%	3.263.386,01	-1.055.168,37	-32,33%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	11.042.505,12	6.414.987,02	-4.627.518,10	-41,91%	11.404.872,32	-4.989.885,30	-43,75%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	23.997.792,77	18.533.399,05	-5.464.393,72	-22,77%	24.042.776,88	-5.509.377,83	-22,91%

Personale comparto

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

DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	2.045.322,85	1.134.128,45	-911.194,40	-44,55%	2.301.556,30	-1.167.427,85	-50,72%
B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	39.068,69	18.546,73	-20.521,96	-52,53%	37.874,95	-19.328,22	-51,03%
B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	10.192.143,81	5.592.415,52	-4.599.728,29	-45,13%	10.745.811,94	-5.153.396,42	-47,96%
B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	21.456.429,37	16.703.567,29	-4.752.862,08	-22,15%	21.840.037,75	-5.136.470,46	-23,52%
Totale Costo del comparto	33.732.964,72	23.448.657,99	-10.284.306,73	-30,49%	34.925.280,94	-11.476.622,95	-32,86%

DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	2.045.322,85	1.134.128,45	-911.194,40	-44,55%	2.301.556,30	-1.167.427,85	-50,72%
B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	39.068,69	18.546,73	-20.521,96	-52,53%	37.069,32	-18.522,59	-49,97%
B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	9.424.470,38	4.798.117,84	-4.626.352,54	-49,09%	9.405.299,05	-4.607.181,21	-48,98%
B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	18.825.120,73	13.107.369,78	-5.717.750,95	-30,37%	18.562.993,67	-5.455.623,89	-29,39%
Totale Costo del comparto indeterminato	30.333.982,65	19.058.162,80	-11.275.819,85	-37,17%	30.306.918,34	-11.248.755,54	-37,12%

DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00%	805,63	-805,63	-100,00%
B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	767.673,43	794.297,68	26.624,25	3,47%	1.340.512,89	-546.215,21	-40,75%
B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	2.631.308,64	3.596.197,51	964.888,87	36,67%	3.277.044,08	319.153,43	9,74%
Totale Costo del comparto determinato	3.398.982,07	4.390.495,19	991.513,12	29,17%	4.618.362,60	-227.867,41	-4,93%

Il costo del personale riferito al comparto è in decremento di 10.248.306,73 euro (-30,49%) rispetto le previsioni del BEP e di 11.476.622,95 euro (-32,86%) rispetto al CE Consuntivo 2022.

La tabella sopra riportata evidenzia che la riduzione interessa soprattutto il personale a del tempo indeterminato.

Personale dirigente

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

DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	11.095.869,66	3.391.328,67	-7.704.540,99	-69,44%	11.318.388,50	-7.927.059,83	-70,04%

DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	3.131.643,12	2.189.670,91	-941.972,21	-30,08%	3.225.511,06	-1.035.840,15	-32,11%
B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	850.361,31	822.571,50	-27.789,81	-3,27%	659.060,38	163.511,12	24,81%
B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.541.363,40	1.829.831,76	-711.531,64	-28,00%	2.202.739,13	-372.907,37	-16,93%
Totale Costo del personale dirigente	17.619.237,49	8.233.402,84	-9.385.834,65	-53,27%	17.405.699,07	-9.172.296,23	-52,70%

DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	1.818.037,21	1.853.001,48	34.964,27	1,92%	2.784.713,71	-931.712,23	-33,46%
B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	8.866.017,98	1.513.745,34	-7.352.272,64	-82,93%	8.050.906,21	-6.537.160,87	-81,20%
B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	3.030.085,98	2.188.246,36	-841.839,62	-27,78%	3.205.292,54	-1.017.046,18	-31,73%
B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	850.361,31	745.495,65	-104.865,66	-12,33%	654.900,64	90.595,01	13,83%
B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.010.434,35	1.516.021,51	505.587,16	50,04%	2.054.020,52	-537.999,01	-26,19%
Totale Costo del personale dirigente indeterminato	15.574.936,83	7.816.510,34	-7.758.426,49	-49,81%	16.749.833,62	-8.933.323,28	-53,33%

DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	102.953,62	0,00	-102.953,62	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	308.860,85	24.581,85	-284.279,00	-92,04%	482.768,58	-458.186,73	-94,91%
B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	101.557,14	1.424,55	-100.132,59	-98,60%	20.218,52	-18.793,97	-92,95%
B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0,00	77.075,85	77.075,85	0,00%	4.159,74	72.916,11	1752,90%
B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	1.530.929,05	313.810,25	-1.217.118,80	-79,50%	148.718,61	165.091,64	111,01%
Totale Costo del personale dirigente determinato	2.044.300,66	416.892,50	-1.627.408,16	-79,61%	655.865,45	-238.972,95	-36,44%

Il costo del personale dipendente con ruolo dirigenziale, registra un decremento di 9.385.834,65euro (-53,27%) rispetto al BEP. Il decremento ha riguardato principalmente il ruolo sanitario non medico, a tempo indeterminato (-7.352.272,64 euro) e il ruolo amministrativo a tempo determinato (-1.217.118,80 euro).

Accantonamenti

Relativamente agli Accantonamenti dell'esercizio si rileva una complessiva variazione rispetto al BEP di 6.008.653,56 euro di cui:

- 4.722.249,43 euro per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati (Voce BA2770), dovuta a una diversa assegnazione di risorse in sede di riparto definitivo oltrech  di effettivo utilizzo delle stesse in sede di consuntivo;
- 1.268.402,15 euro per Accantonamenti rischi (Voce BA2700).

Rispetto al CE 2022 la variazione complessiva di 2.862.911,27 euro è da ricondurre alla Voce BA2770 a seguito delle assegnazioni in sede di riparto definitivo e alla voce BA2741 sugli accantonamenti per franchigia assicurativa.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	19.502.798,87	25.511.452,43	6.008.653,56	30,81%	22.648.541,16	2.862.911,27	12,64%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	973.297,50	2.241.699,65	1.268.402,15	130,32%	1.715.844,39	525.855,26	30,65%
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	155.104,31	491.540,00	336.435,69	216,91%	677.425,47	-185.885,47	-27,44%
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	201.345,79	138.654,39	-62.691,40	-31,14%	151.280,00	-12.625,61	-8,35%
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	345.414,87	900.000,00	554.585,13	160,56%	200.000,00	700.000,00	350,00%
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	271.432,53	0,00	-271.432,53	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	0,00	711.505,26	711.505,26	0,00%	687.138,92	24.366,34	3,55%
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	16.722.098,26	21.444.347,69	4.722.249,43	28,24%	19.189.466,52	2.254.881,17	11,75%
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	16.722.098,26	21.444.347,69	4.722.249,43	28,24%	19.189.466,52	2.254.881,17	11,75%
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	1.807.403,11	1.825.405,09	18.001,98	1,00%	1.743.230,25	82.174,84	4,71%
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	88.765,98	48.771,31	-39.994,67	-45,06%	88.765,98	-39.994,67	-45,06%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	477.981,40	355.192,77	-122.788,63	-25,69%	477.981,40	-122.788,63	-25,69%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	270.655,73	0,00	-270.655,73	-100,00%	270.655,73	-270.655,73	-100,00%
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2023	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2022	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	970.000,00	1.421.441,01	451.441,01	46,54%	905.827,14	515.613,87	56,92%

5.3 RAFFRONTO DEL SALDO DI TESORERIA

Il saldo di tesoreria, da un punto di vista “strutturale” è composto in parte dal residuo di cassa afferente alla gestione del ciclo finanziario strettamente collegato ad ARES, in parte afferisce alla gestione del ciclo finanziario collegato alla gestione per conto delle ASL. La riduzione di euro 166.082.096 rispetto all’esercizio precedente è riconducibile da un lato a maggiori pagamenti effettuati da ARES nel 2023 e dall’altro a minori trasferimenti di cassa da parte della RAS.

I tempi medi di pagamento nel 2023, a causa della riorganizzazione dei servizi e dei processi legata al transito del personale nel 2023 da ARES alle ASL, risultano leggermente in incremento rispetto all’anno precedente. Seppur l’indice di tempestività passa da -23,87 del 2022 a -13,93 nell’esercizio 2023, i tempi di pagamento rientrano comunque nei 60 giorni previsti dalla normativa.

5.4 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA

L’art. 26 comma 4 del D. Lgs n. 118/2011 stabilisce che *“la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA (.....), per l’esercizio in chiusura e per l’esercizio precedente, nonché un’analisi dei costi sostenuti per l’erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza”*. Il Modello di rilevazione LA 2023 è parte integrante della presente Relazione sulla gestione. I dati di costo rilevati nel Bilancio di esercizio dell’anno 2023, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d’uso delle risorse per la redazione del Modello ministeriale LA che si articola in tre macro aree di attività, così come previsto dal D.P.C.M. 29 novembre 2001. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

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

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

- Definizione del “Modello LA aggregato ASL” dato dall’unione dei Modelli LA 2023 delle Aziende Sanitarie ex perimetro ATS;
- Calcolo dell’incidenza percentuale di ogni singola riga di sublivello di assistenza sul totale di ogni colonna dei macroaggregati di costo nel “Modello LA aggregato ASL”;
- Ripartizione dei totali di colonna dei macroaggregati di costo sulla base dell’incidenza percentuale del punto precedente.

A seguire si riportano i grafici con la ripartizione dei costi per livello di assistenza e la comparazione sia con l’LA 2022 che con i livelli standard e la ripartizione per classe di costo.

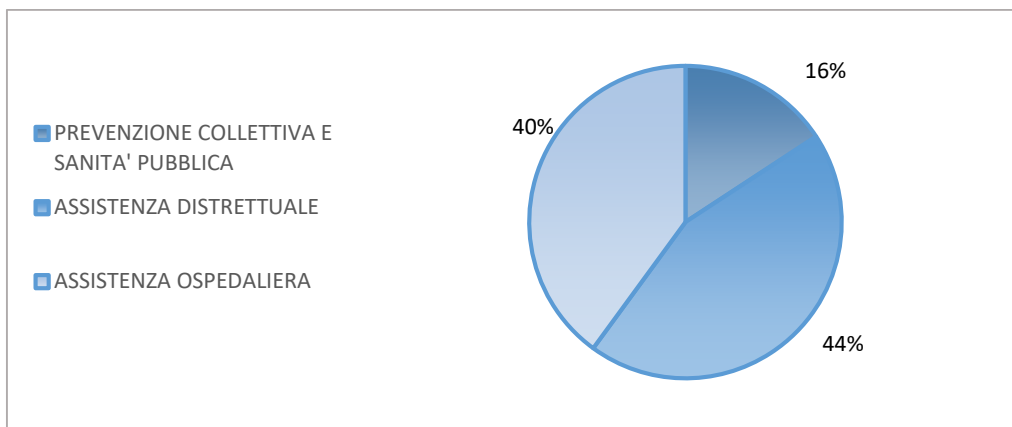


Grafico 6: Ripartizione dei costi 2023 per livello di assistenza

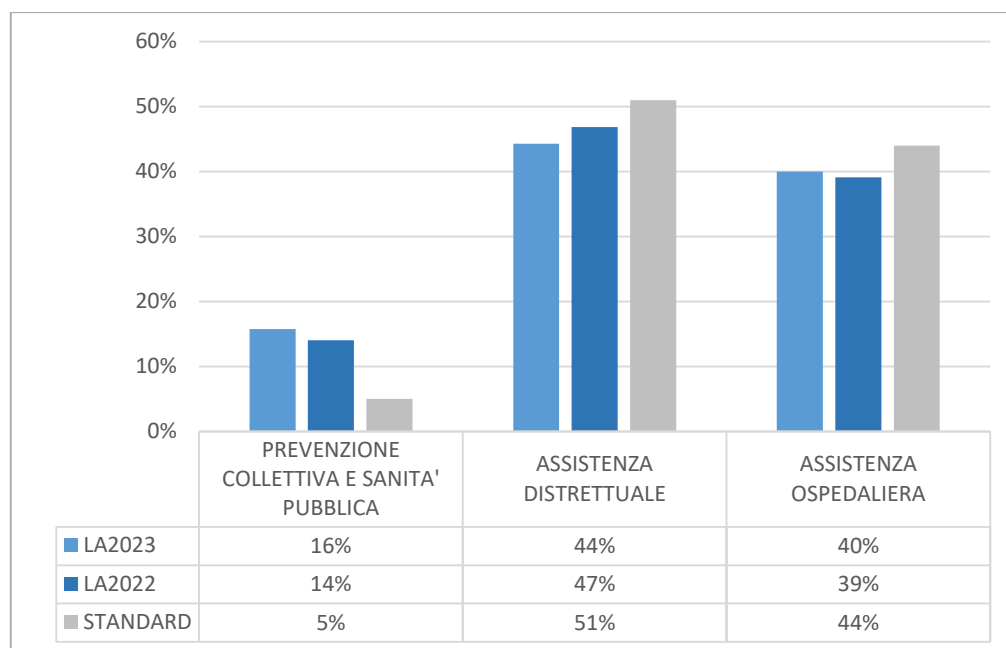


Grafico 7: Comparazione LA 2023 con LA 2022 e con i livelli standard

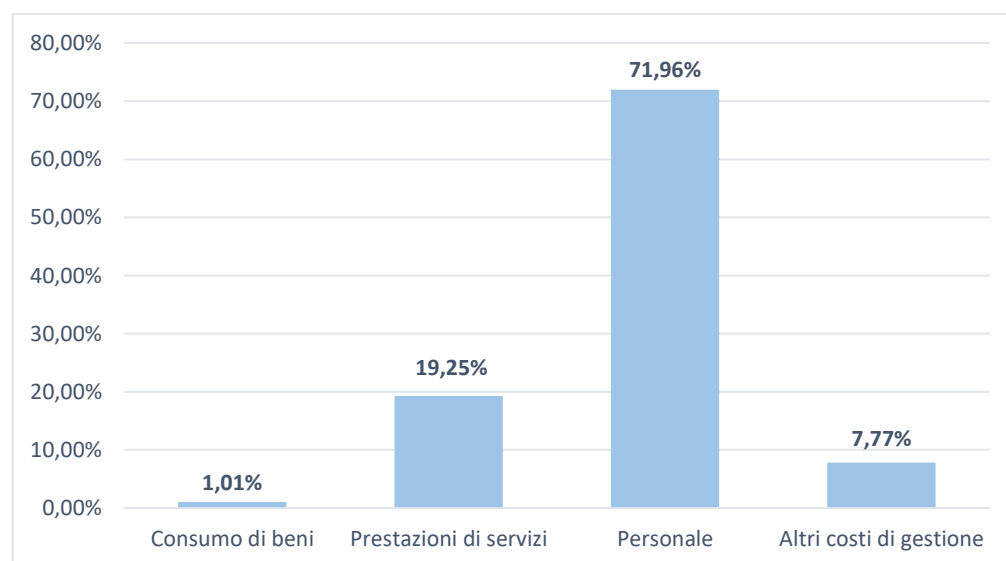


Grafico 8: Ripartizione per classe di costo LA 2023

Sub livello_LA	Consumi Sanitari	Consumi non Sanitari	Prestazioni Sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari	Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
1A100	1.148,27	8.960,63	1,27	37.666,49	283.512,13	322.888,97	67.419,83	133.631,08	952.951,83	3.928,26	21.294,66	3.507,06	81.920,98	1.918.831,46
1A110	1.141,20	6.320,24	1,27	37.087,90	271.601,04	314.624,21	67.419,83	125.170,77	910.805,93	3.568,18	21.290,19	3.376,19	81.910,34	1.844.317,29
1A120	7,07	2.640,39	0,00	578,59	11.911,09	8.264,76	0,00	8.460,31	42.145,90	360,08	4,47	130,87	10,64	74.514,17
1B100	2,95	212,13	61,81	1.526,96	16.269,90	29.796,62	4.214,52	9.178,58	86.312,42	731,43	1.669,86	429,64	6.409,60	156.816,42
1C100	0,12	3.680,04	0,00	7.010,41	35.809,48	94.628,54	140.046,92	37.864,85	239.550,58	696,12	7.403,73	1.101,48	28.480,71	596.272,98
1D100	14,58	10.891,48	6,34	33.639,84	273.756,14	599.656,52	121.872,20	232.521,29	1.664.481,26	10.409,82	29.883,16	7.230,97	114.779,03	3.099.142,63
1E100	1,78	4.442,21	0,00	6.170,42	40.016,16	227.561,36	47.360,28	62.790,65	598.143,78	16.399,91	19.676,21	2.736,93	75.714,25	1.101.013,94
1F100	53,85	1.982,27	0,38	7.406,95	30.829,15	93.983,43	44.420,86	46.803,01	183.455,81	1.935,12	7.200,30	1.168,29	27.645,11	446.884,53
1F110	47,90	859,40	0,38	5.939,47	24.542,67	36.370,34	10.397,71	20.777,63	61.487,46	1.319,02	2.011,88	526,75	7.734,64	172.015,25
1F111	27,24	345,46	0,00	4.364,66	10.431,78	23.686,75	7.596,93	14.636,03	49.144,37	762,63	1.406,08	326,65	5.404,46	118.133,04
1F112	6,84	414,78	0,38	331,07	6.324,21	5.709,95	1.054,17	2.970,88	6.273,39	166,04	605,80	79,89	2.330,18	26.267,58
1F113	13,82	99,16	0,00	1.243,74	7.786,68	6.973,64	1.746,61	3.170,72	6.069,70	390,35	0,00	120,21	0,00	27.614,63
1F120	5,95	1.122,87	0,00	1.467,48	6.286,48	57.613,09	34.023,15	26.025,38	121.968,35	616,10	5.188,42	641,54	19.910,47	274.869,28
1F121	5,95	1.122,87	0,00	1.467,48	6.286,48	57.613,09	34.023,15	26.025,38	121.968,35	616,10	5.188,42	641,54	19.910,47	274.869,28
1F122	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1G100	6,03	460,75	35,30	4.235,14	17.542,13	46.153,72	7.027,94	11.732,73	509.286,10	457,71	3.375,49	591,22	12.919,92	613.824,18
1H100	0,00	0,00	0,00	9.747,54	0,00	896,51	178,94	71,84	3.305,70	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,53
TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	1.227,58	30.629,51	105,10	107.403,75	697.735,09	1.415.565,67	432.541,49	534.594,03	4.237.487,48	34.558,37	90.503,41	16.765,59	347.869,60	7.946.986,67
2A100	46,53	3.833,97	24.863,41	13.746,35	161.728,99	94.716,56	17.320,69	75.253,66	928.924,73	13.873,91	7.557,97	1.300,70	28.816,23	1.371.983,70
2A110	27,39	2.132,41	19.856,22	8.399,64	41.703,24	30.339,83	3.454,08	7.158,69	621.363,59	13.008,76	3.073,71	555,31	11.689,22	762.762,09
2A111	26,00	1.385,05	18.835,58	6.907,68	28.797,84	25.665,16	2.257,66	7.158,69	453.060,02	12.626,77	2.774,16	439,84	10.550,02	570.484,47
2A112	0,65	377,62	345,28	564,28	4.501,40	4.251,70	661,18	0,00	111.459,32	129,41	299,55	60,13	1.139,20	123.789,72

Sub livello_LA		Consumi Sanitari	Consumi non Sanitari	Prestazioni Sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari	Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	0,37	184,87	311,01	463,84	4.202,00	281,98	503,76	0,00	34.552,39	126,29	0,00	27,67	0,00	40.654,18
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	0,37	184,87	364,35	463,84	4.202,00	140,99	31,48	0,00	22.291,86	126,29	0,00	27,67	0,00	27.833,72
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A116	Medicina generale - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120	Pediatria di libera scelta	16,33	549,88	3.772,84	1.402,09	12.321,53	39.079,11	6.631,64	44.887,41	151.458,34	473,57	2.358,37	371,76	9.016,42	272.339,29
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	16,22	389,86	3.150,82	658,99	5.589,62	38.797,13	6.505,70	44.887,41	129.166,48	198,03	2.358,37	311,38	9.016,42	241.046,43
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,04	53,34	207,34	247,70	2.243,97	0,00	0,00	0,00	0,00	91,85	0,00	20,13	0,00	2.864,37
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,07	106,68	414,68	495,40	4.487,94	281,98	125,94	0,00	22.291,86	183,69	0,00	40,25	0,00	28.428,49
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A130	Altra assistenza sanitaria di base	2,81	1.151,68	1.234,35	3.944,62	107.704,22	25.297,62	7.234,97	23.207,56	156.102,80	391,58	2.125,89	373,63	8.110,59	336.882,32
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	2,81	1.151,68	1.234,35	3.944,62	107.704,22	25.297,62	7.234,97	23.207,56	156.102,80	391,58	2.125,89	373,63	8.110,59	336.882,32
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2B100	Continuità assistenziale	20,57	5.374,97	6.322,42	209,45	970.293,93	1.986,01	291,06	198,82	41.535,59	13.312,52	194,48	64,88	739,84	1.040.544,54
2C100	Assistenza ai turisti	5,46	949,55	1.438,60	141,22	235.031,40	3.238,80	1.389,50	1.673,41	8.951,84	278,89	342,02	40,92	1.317,24	254.798,85
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	28,58	12.792,65	4.287,43	5.542,22	48.398,37	131.206,38	26.683,22	332.533,74	154.217,89	3.841,30	14.125,65	1.474,51	53.763,72	788.895,66
2E100	Assistenza farmaceutica	15.794,44	37.723,17	148.801,21	19.801,25	61.477,76	61.364,87	13.770,30	38.788,97	594.205,92	13.597,68	8.239,78	1.031,53	30.985,39	1.045.582,27
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	1.063,58	24,24	71.510,79	410,29	3.716,86	3.101,81	818,60	989,76	51.271,28	186,56	0,00	40,88	0,00	133.134,65
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	9.494,33	24.468,39	70.655,35	13.886,13	54.235,06	53.465,46	12.196,07	36.679,64	498.350,91	11.604,77	7.191,37	869,86	27.038,62	820.135,96
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	8.385,57	24.452,48	55.155,71	13.733,74	52.854,51	49.902,95	11.755,28	33.947,83	431.297,49	11.534,75	7.189,13	847,69	27.019,47	728.076,60
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	1.108,76	15,91	15.499,64	152,39	1.380,55	3.562,51	440,79	2.731,81	67.053,42	70,02	2,24	22,17	19,15	92.059,36
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	5.236,53	13.230,54	6.635,07	5.504,83	3.525,84	4.797,60	755,63	1.119,57	44.583,73	1.806,35	1.048,41	120,79	3.946,77	92.311,66
2F100	Assistenza integrativa e protesica	333,27	2.331,03	8.997,11	16.969,16	28.351,86	21.548,99	5.504,13	24.142,94	818.334,92	43.964,72	1.848,69	486,90	7.027,43	979.841,15
2F110	Assistenza integrativa-Totale	201,73	1.413,24	7.092,45	620,05	11.176,36	14.863,42	3.810,34	8.071,42	225.297,46	3.073,60	1.278,66	233,54	4.876,00	282.008,27
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	114,08	803,53	2.642,70	268,37	5.406,82	12.607,56	2.991,73	8.071,42	78.975,94	2.844,21	1.278,66	177,67	4.876,00	121.058,69
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	33,26	0,00	866,44	117,23	2.491,41	1.127,93	377,82	0,00	97.943,35	121,93	0,00	32,01	0,00	103.111,38
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	54,39	609,71	3.583,31	234,45	3.278,13	1.127,93	440,79	0,00	48.378,17	107,46	0,00	23,86	0,00	57.838,20
2F120	Assistenza protesica	131,54	917,79	1.904,66	16.349,11	17.175,50	6.685,57	1.693,79	16.071,52	593.037,46	40.891,12	570,03	253,36	2.151,43	697.832,88
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	3.248,26	83.467,94	31.075,55	202.669,87	1.123.027,19	1.914.351,84	400.959,50	1.046.133,99	4.438.193,38	118.496,30	132.290,23	24.500,58	505.747,41	10.024.162,04

Sub livello_LA		Consumi Sanitari	Consumi non Sanitari	Prestazioni Sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari	Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	2.871,25	43.537,73	20.554,78	169.204,19	445.471,64	1.279.433,10	293.485,56	614.152,26	1.770.100,85	65.956,87	90.570,49	15.756,93	346.431,76	5.157.527,41
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	1.989,17	7.193,65	5.126,75	55.648,92	84.876,28	396.971,72	96.834,88	143.971,06	526.473,81	7.195,34	29.885,40	4.697,12	114.315,83	1.475.179,93
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	289,38	23.594,17	4.628,27	77.175,51	112.982,18	436.083,12	115.352,45	204.332,55	683.035,17	43.483,11	37.689,27	5.359,19	144.171,95	1.888.176,32
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	592,70	12.749,91	10.799,76	36.379,76	247.613,18	418.179,98	75.001,45	255.951,05	520.466,53	15.278,42	22.995,82	5.700,62	87.943,98	1.709.653,16
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.099,14	3.148,39	4.948,80	20.062,67	0,00	0,00	0,00	0,00	42.259,00
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.099,14	3.148,39	4.948,80	20.062,67	0,00	0,00	0,00	0,00	42.259,00
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	377,01	39.930,21	10.520,77	33.465,68	677.555,55	620.819,60	104.325,55	427.032,93	2.648.029,86	52.539,43	41.719,74	8.743,65	159.315,65	4.824.375,63
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	73,18	7.606,44	1.573,32	1.092,09	17.885,54	26.293,13	12.682,33	19.179,45	77.288,13	474,11	1.064,06	243,98	4.104,24	169.560,00
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	57,80	4.354,75	3.858,22	5.754,50	34.719,80	65.146,96	6.972,95	15.224,84	43.018,91	3.545,85	3.485,03	731,73	13.306,51	200.177,85
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	246,03	27.969,02	5.089,23	26.619,09	624.950,21	501.181,23	78.373,49	382.731,04	2.487.597,48	48.519,47	37.170,65	7.767,94	141.904,90	4.370.119,78
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.099,14	3.148,39	4.948,80	20.062,67	0,00	0,00	0,00	0,00	42.259,00
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.099,14	3.148,39	4.948,80	20.062,67	0,00	0,00	0,00	0,00	42.259,00
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.099,14	3.148,39	4.948,80	20.062,67	0,00	0,00	0,00	0,00	42.259,00
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	577,56	28.047,76	80.756,04	94.575,88	485.231,15	1.204.678,32	220.725,32	732.443,07	2.025.237,83	15.407,81	86.797,08	14.823,30	331.590,94	5.320.892,06
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari	225,63	4.843,22	14.834,85	55.764,90	101.349,14	168.600,60	36.559,01	91.572,50	354.033,85	3.275,66	10.685,33	2.101,22	40.857,27	884.703,18
2H111	Cure domiciliari	157,12	3.512,92	12.533,79	37.182,04	86.733,41	96.939,84	20.179,69	48.634,77	201.860,40	1.585,51	4.412,73	1.295,42	16.881,58	531.909,22
2H112	Cure palliative domiciliari	68,51	1.330,30	2.301,06	18.582,86	14.615,73	71.660,76	16.379,32	42.937,73	152.173,45	1.690,15	6.272,60	805,80	23.975,69	352.793,96
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	9,62	4.021,85	0,00	7.557,39	76.161,18	188.843,54	26.521,13	129.043,87	223.797,45	2.044,00	14.009,41	2.292,17	53.457,29	727.758,90
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,59	10.258,39	4,34	4.418,17	37.571,78	157.028,80	34.503,17	88.801,97	207.005,02	1.052,05	11.856,69	1.758,72	45.338,18	599.597,87

Sub livello_LA		Consumi Sanitari	Consumi non Sanitari	Prestazioni Sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari	Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	240,35	4.405,96	35.010,31	11.155,50	109.345,76	331.616,48	63.277,07	206.969,85	597.832,89	2.974,25	25.267,01	4.233,69	96.565,30	1.488.894,42
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	19,88	840,10	4.529,36	8.172,95	81.792,50	150.725,64	21.209,04	93.408,34	121.792,14	3.027,51	7.897,76	1.936,09	30.124,96	525.476,27
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	81,49	3.678,24	26.377,18	7.506,97	79.010,79	207.863,26	38.655,90	122.646,54	520.776,48	3.034,34	17.080,88	2.501,41	65.247,94	1.094.461,42
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	1,74	841,80	1.386,70	4.465,37	32.002,10	47.774,53	7.201,49	31.819,66	77.989,48	346,30	4.982,77	615,66	19.022,37	228.449,97
2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	0,17	525,99	604,94	516,89	28.233,82	28.088,89	7.201,49	23.498,60	55.561,09	265,94	2.557,33	356,61	9.782,51	157.194,27
2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	1,57	315,81	679,48	3.948,48	3.768,28	19.685,64	0,00	8.321,06	10.413,11	80,36	2.425,44	259,05	9.239,86	59.138,14
2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	0,00	0,00	7,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.015,28	0,00	0,00	0,00	0,00	12.023,01
2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	0,00	0,00	94,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94,55
2I150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2I100	Assistenza sociosanitaria residenziale	46,46	6.623,54	15.489,87	119.335,24	188.767,60	118.644,27	31.686,71	176.789,73	257.048,43	4.206,87	5.986,47	1.666,49	22.444,22	948.735,90
2I110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	1,10	3.970,04	4.419,57	1.781,09	108.159,45	58.171,36	11.242,01	67.542,92	81.324,93	2.038,02	2.009,65	759,84	7.716,91	349.136,89
2I120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	1,39	118,17	3.640,85	314,08	7.635,93	7.292,62	125,98	15.295,72	9.797,07	373,48	129,65	109,98	0,00	44.834,92
2I130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	0,00	0,00	1.057,39	0,00	547,43	826,38	62,97	164,96	12.015,28	0,00	0,00	0,00	0,00	14.674,41
2I140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	26,32	716,93	5.976,70	115.300,74	15.585,80	22.077,97	13.658,63	18.195,97	108.995,23	983,71	1.792,81	298,86	6.906,84	310.516,51
2I150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	17,65	1.818,40	395,19	1.939,33	56.838,99	29.711,97	6.345,20	75.425,20	28.197,02	811,66	2.054,36	497,81	7.820,47	211.873,25
2I160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,00	0,00	0,17	0,00	0,00	563,97	251,92	164,96	16.718,90	0,00	0,00	0,00	0,00	17.699,92
2K100	Assistenza termale	0,00	0,00	317,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,83
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	8,53	1.931,15	1.785,81	3.609,15	20.331,80	67.237,05	18.470,54	31.222,90	107.179,47	1.010,88	2.684,75	860,49	20.672,30	277.004,82
	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	20.111,40	183.917,53	325.521,98	481.065,16	3.354.642,15	3.666.747,62	744.002,46	2.491.000,89	9.451.819,48	228.337,18	265.049,89	46.865,96	1.022.127,09	22.281.208,79
3A100	Attività di Pronto soccorso	275,41	14.385,92	886,11	56.993,77	214.277,29	437.326,03	80.232,22	519.349,14	236.888,64	31.330,96	29.605,97	6.405,85	114.799,60	1.742.756,91
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	195,76	8.478,68	812,09	41.094,83	147.303,46	337.110,60	68.958,68	418.859,86	221.010,62	25.605,45	21.612,09	4.928,99	83.938,34	1.379.909,45

Sub livello_LA		Consumi Sanitari	Consumi non Sanitari	Prestazioni Sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari	Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	173,25	6.729,65	812,09	32.863,94	110.566,11	296.291,48	61.662,51	348.432,02	212.989,66	16.336,57	21.075,59	4.425,61	81.852,17	1.194.210,65
3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	22,51	1.749,03	0,00	8.230,89	36.737,35	40.819,12	7.296,17	70.427,84	8.020,96	9.268,88	536,50	503,38	2.086,17	185.698,80
3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	79,65	5.907,24	74,02	15.898,94	66.973,83	100.215,43	11.273,54	100.489,28	15.878,02	5.725,51	7.993,88	1.476,86	30.861,26	362.847,46
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	8.856,72	226.896,39	46.179,54	509.749,55	3.675.602,41	3.196.946,68	867.029,70	2.641.432,00	4.047.233,40	245.203,27	260.941,18	49.250,01	996.415,74	16.771.736,59
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	679,58	4.582,46	3.566,08	17.444,81	151.584,53	185.940,85	30.729,85	144.821,91	110.026,33	9.488,68	2.481,32	2.585,29	9.652,70	673.584,39
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	149,07	7.261,77	5.568,30	10.108,57	57.122,76	53.399,29	6.322,50	41.543,27	45.505,81	6.021,87	84,95	924,11	329,84	234.342,11
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	7.820,63	215.052,16	37.045,16	482.196,17	3.466.895,12	2.957.606,54	829.977,35	2.455.066,82	3.891.701,26	229.677,07	258.374,91	45.740,61	986.433,20	15.863.587,00
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	207,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,65	0,00	0,00	0,00	223,09
3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	44,50	341,78	665,18	369,17	10.989,40	29.773,26	8.479,32	46.753,87	37.944,11	90,77	3.847,17	503,59	14.916,71	154.718,83
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	63,59	2.571,77	3.360,06	6.504,75	32.124,95	97.470,39	36.472,67	73.557,98	239.894,61	5.478,57	5.449,97	1.471,19	21.332,69	525.753,19
3E100	Trasporto sanitario assistito	0,07	684,67	2.562,08	147,84	7.096,08	693,22	0,00	38.659,75	0,00	305,65	100,59	89,86	383,75	50.723,56
3F100	Attività trasfusionale	696,91	19.185,78	0,26	49.492,27	102.545,48	193.561,67	39.459,78	69.205,34	276.932,01	8.172,73	12.209,89	2.697,51	47.568,35	821.727,98
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,20	56,83	0,00	0,00	251,02	4.873,96	0,00	0,00	4.849,96	11,74	0,00	39,00	107,82	10.190,53
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	653,24	0,00	434,02	349,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1.436,62
	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	9.937,40	264.123,14	53.653,23	623.257,35	4.042.886,63	3.961.298,45	1.031.673,69	3.389.392,10	4.844.092,09	290.593,69	312.154,77	60.457,01	1.195.524,66	20.079.044,21
	TOTALE COMPLESSIVO	31.276,38	478.670,18	379.280,31	1.211.726,26	8.095.263,87	9.043.611,74	2.208.217,64	6.414.987,02	18.533.399,05	553.489,24	667.708,07	124.088,56	2.565.521,35	50.307.239,67

Tabella 21: Modello LA ARES – Anno 2023

5.5 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti di rilievo dopo la chiusura d'esercizio che abbiano influito sulla determinazione del risultato d'esercizio o sul patrimonio netto dell'azienda.

5.6 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 Titolo II del D. Lgs 118/2011 il risultato positivo di esercizio è utilizzato per il ripiano delle perdite di esercizi precedenti, destinato a riserva o utilizzato per il ripiano delle perdite del sistema sanitario regionale. Considerato che anche l'esercizio 2022 si è chiuso con un risultato d'esercizio positivo e non ci sono dunque perdite di esercizi precedenti da ripianare, l'utile d'esercizio verrà temporaneamente accantonato nella voce "Utili (perdite) portate a nuovo" in attesa di indicazioni regionali sulla destinazione dello stesso e di quello dell'esercizio precedente.