ARESSardegna
Azienda Regionale Salute

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2024

Sommario

PREMESSA **3**

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE **3**

2. GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO E SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA **3**

2.1 LA MISSION *3*

2.2 GENERALITÀ DEL TERRITORIO SERVITO E DELLA POPOLAZIONE *4*

2.3 ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA *10*

3. ATTIVITÀ DEL PERIODO **11**

4. LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA **31**

4.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI *31*

4.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI *32*

Valore della produzione 50
Costi della produzione 57
Acquisti di Beni 58
Acquisto Servizi Sanitari 58
Acquisto Servizi non Sanitari 59
Costi di gestione sui Cespiti 61
Manutenzioni e Riparazioni e Ammortamenti 61
Costo per godimento beni di terzi 61
Personale dipendente 62
Accantonamenti 64

4.3 RAFFRONTO DEL SALDO DI TESORERIA *68*

4.5 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO *75*

4.6 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE *75*

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).

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, in particolare per le attività tecnico-amministrative, alle aziende sanitarie.

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 E SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA

2.1 LA MISSION

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

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

ARES assicura la governance unitaria di fondamentali funzioni tecnico-amministrative, che - in applicazione della riforma di cui alla LR 24/2020 - sono estese non solo alle 8 nascenti ASL ma anche alle Aziende ospedaliero-universitarie di Cagliari e Sassari, all'AREUS e all'ARNAS di Cagliari, e per talune di esse anche all'IZS. In particolare ARES supporta la produzione di servizi sanitari e socio-sanitari erogati dalle Aziende Sanitarie ed Enti del SSR, in estrema sintesi, con tali funzioni:

- 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 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 all'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 di riforma n. 24 del 11.09.2020, è articolato nella seguente articolazione organizzativa:

- 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

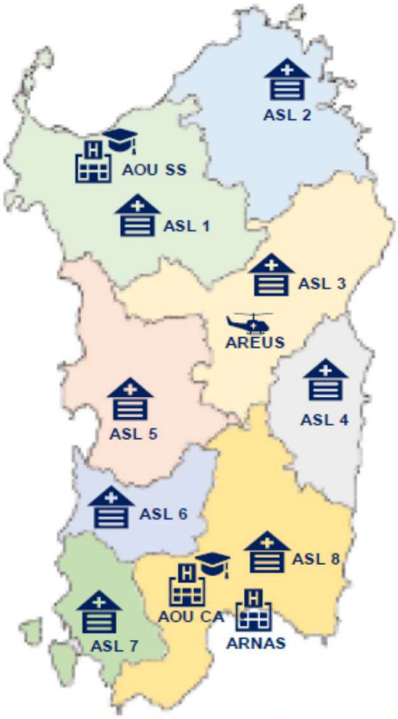


Figura 1: Le aziende sanitarie supportate da ARES

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 in ogni Azienda.

AZIENDA	N. DISTRETTI	N. COMUNI	TOTALE RESIDENTI	PRESIDI A GESTIONE DIRETTA	PRESIDI A GESTIONE PRIVATA
N. 1 - SASSARI	3	66	314.570	• Ospedale Civile Alghero • Ospedale Civile Ozieri	• Policlinico Sassarese - Labor S.P.A.
N. 2 - GALLURA	3	26	158.923	• P.O. Paolo Dettori - Tempio P. • P.O. Paolo Merlo La Maddalena • P.O. Giovanni Paolo II Olbia	• Mater Olbia Hospital
N. 3 - NUORO	4	52	144.058	• P.O. San Francesco • P.O. C. Zonchello • P.O. San Camillo	
N. 4 - OGLIASTRA	1	23	54.178	• P.O. 'Nostra Signora Della Mercede'	• Casa Di Cura M. Tommasini S.R.L. – Jerzu

AZIENDA	N. DISTRETTI	N. COMUNI	TOTALE RESIDENTI	PRESIDI A GESTIONE DIRETTA	PRESIDI A GESTIONE PRIVATA
N. 5 - ORISTANO	3	88	149.835	• P.O. 'A.G. Mastino' - Bosa • P. Ospedaliero 'San Martino' – Oristano • P. Ospedaliero 'G.P. Delogu – Ghilarza	• C.C. 'Madonna del Rimedio - Oristano
N. 6 – MEDIO CAMPIDANO	2	28	90.694	• Presidio Ospedaliero N.S. di Bonaria	
N. 7 - SULCIS	3	23	116.841	• P.O. Sirai • P.O. Santa Barbara • P.O. CTO	
N. 8 - CAGLIARI	5	71	541.354	• P.O. S. Giuseppe • P.O. R. Binaghi • P.O. Marino • P.O. SS. Trinità • P.O. San Marcellino • P.O. Microcitemico A. CAO	• 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

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 (stabilimenti San Giovanni Di Dio, Policlinico Monserrato), oltreché all'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna (AREUS) che 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 1.570.453 abitanti residenti (ISTAT 2024) è una delle regioni italiane con la minore densità di popolazione contando 65,15 abitanti per km². Dall'analisi della struttura per età della Sardegna, tra il 2023 e il 2024 si registra un incremento della popolazione over 65 (+ 3,49%) e una riduzione della popolazione under 14 (- 3,55%). La popolazione anziana (over 65) rappresenta nel 2024 il 26,8% del totale contro il 26,2% del 2023.

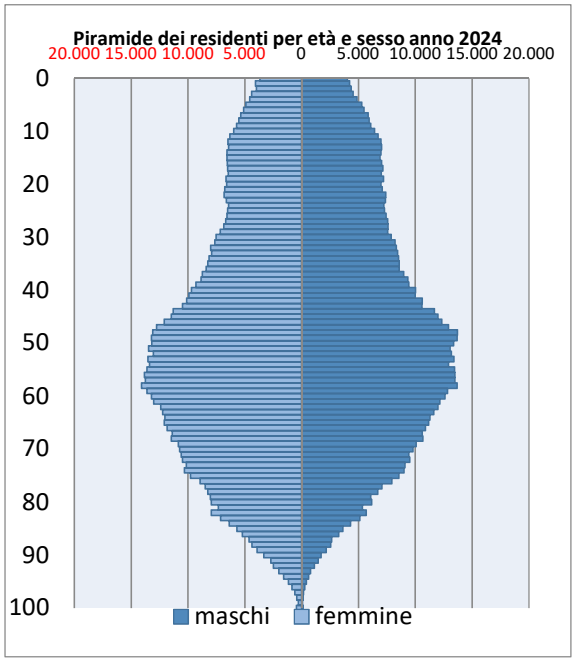


Grafico 1 - Piramide dei residenti per età e sesso anno 2024

L'età media dei sardi nel 2024 è pari 48,8 anni (media nazionale: 46,6), in crescita rispetto al 2023 (48,4); l'indice di vecchiaia (numero di anziani over 64 anni ogni 100 giovanissimi tra 0 e 14 anni moltiplicato per 100) e quello di dipendenza strutturale (rapporto tra popolazione in età non attiva, ovvero considerata tra 0 e 14 anni e oltre 65 anni, e popolazione in età attiva, ovvero considerata tra 15 e 64 anni, moltiplicato per 100) nel 2024 sono rispettivamente di 266,6 e 55,5 (nel 2012 l'indice di vecchiaia era di 164,5 mentre quello di dipendenza strutturale si attestava a 47,8).

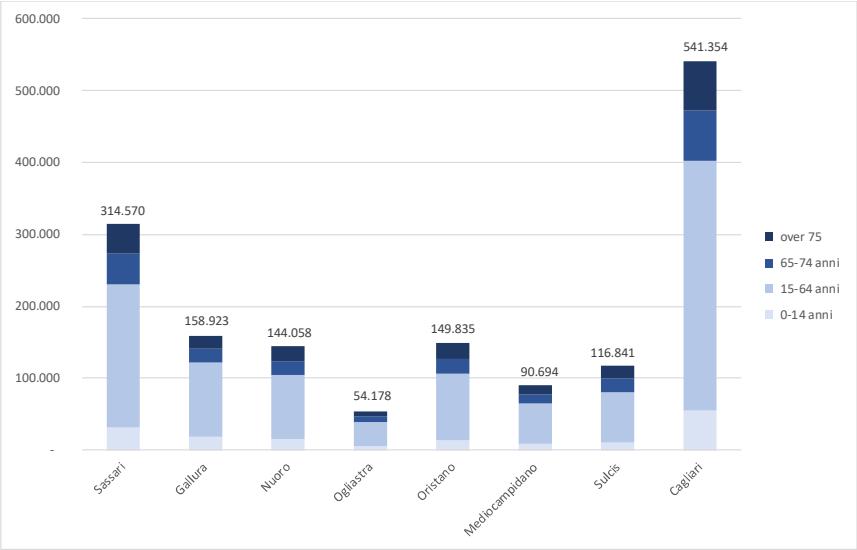


Grafico 2: Popolazione della RAS suddivisa per ASL e fascia di età (DemoISTAT 2024)

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

Nella tabella seguente si riportano i principali indici demografici calcolati sulla popolazione residente in Sardegna dal 2020 al 2024, rapportati con il resto d'Italia

Indicatore	Descrizione Indicatore	Territorio	2024	2023	2022	2021	2020
tasso di natalità (per mille abitanti)	è una misura della produzione di nascite in relazione alla popolazione che le ha prodotte. Si ottiene come rapporto tra i nati vivi in un dato anno (N) e la popolazione media di quell'anno (P): n = N / P. Moltiplicato per mille, indica il numero di nascite per mille abitanti	Italia	6,3	6,4	6,7	6,8	6,8
		Sardegna	(*)4,5	4,6	4,9	5,2	5,2
tasso di mortalità (per mille abitanti)	è la proporzione di decessi registrati, rispetto al numero totale di individui che vivono in una popolazione, città o paese; in un anno. La formula per il tasso di mortalità è la seguente: TM = (NF / NP) x 100 Dove TM = Tasso di mortalità. NF = Numero di decessi. NP = Numero totale di abitanti in una popolazione.	Italia	11	11,4	12,1	11,9	12,5
		Sardegna	(*)11,8	11,9	13	11,7	11,7
tasso crescita naturale (per mille abitanti)	è dato dal rapporto tra il saldo naturale (numero di nati vivi meno numero di morti nell'anno) e l'ammontare medio della popolazione residente, moltiplicato per mille; il tasso di crescita naturale è positivo se le nascite superano le morti, negativo nel caso opposto	Italia	-4,8	-4,9	-5,5	-5,1	-5,6
		Sardegna	(*)-7,3	-7,3	-8,1	-6,5	-6,6
saldo migratorio totale (per mille abitanti)	differenza tra il numero degli iscritti ed il numero dei cancellati dai registri	Italia	4,1	4,8	4,4	1,6	-1,1
		Sardegna	(*)1,5	1,8	1,2	4,9	-6,8

Indicatore	Descrizione Indicatore	Territorio	2024	2023	2022	2021	2020
	anagrafici per trasferimento di residenza.						
tasso di crescita totale (per mille abitanti)	è il rapporto fra la variazione della popolazione in un dato anno (differenza fra popolazione al 31 dicembre e al 1° gennaio) e la popolazione media di quell'anno per mille individui. Si può calcolare come somma del tasso di crescita naturale e del tasso migratorio totale.	Italia	-0,6	-0,4	-0,6	-3,5	-6,7
		Sardegna	(*)-5,8	-4,9	-5,8	-1,6	-13,4
numero medio di figli per donna	o tasso di fecondità totale è la somma dei quozienti specifici di fecondità calcolati rapportando, per ogni età feconda (15-49 anni), il numero di nati vivi all'ammontare medio annuo della popolazione femminile	Italia	1,2	1,2	1,2	1,3	1,2
		Sardegna	(*)0,9	0,9	1	1	1
età media della madre al parto	età alla quale vengono mediamente messi al mondo figli, espressa in anni e decimi di anno; l'indicatore viene calcolato anche per ordine di nascita e per cittadinanza. L'indicatore è calcolato per la popolazione femminile tra 15 e 49 anni	Italia	32,6	32,5	32,4	32,4	32,2
		Sardegna	(*)33,2	33,2	32,9	33	32,8
speranza di vita alla nascita - totale	è uguale al numero di anni che mediamente una persona ha di rimanere in vita.	Italia	83,4	83	82,6	82,5	82,1
		Sardegna	(*)82,8	82,5	82	82,6	82,3
speranza di vita a 65 anni - totale	è uguale al numero di anni che mediamente una persona ha di rimanere in vita.	Italia	21,2	20,9	20,4	20,4	20
		Sardegna	(*)21,2	20,9	20,3	20,9	20,7
popolazione 0-14 anni al 1° gennaio (valori percentuali) - al 1° gennaio		Italia	12,2	12,4	12,7	12,9	13
		Sardegna	10,1	10,4	10,7	10,9	11
popolazione 15-64 anni (valori percentuali) - al 1° gennaio		Italia	63,5	63,5	63,5	63,6	63,8
		Sardegna	63,1	63,4	63,6	63,8	64,6
popolazione 65 anni e più (valori percentuali) - al 1° gennaio		Italia	24,3	24	23,8	23,5	23,2
		Sardegna	26,8	26,2	25,7	25,3	24,4
indice di dipendenza strutturale (valori percentuali) - al 1° gennaio	è il rapporto percentuale tra la popolazione in età non attiva (0-14 anni e oltre 64 anni) e la popolazione attiva (15-64 anni). L'indice totale corrisponde alla somma degli indici di dipendenza giovanile e senile e rappresenta il carico sociale ed economico della popolazione non attiva	Italia	57,6	57,4	57,5	57,3	56,7
		Sardegna	58,5	57,8	57,2	56,7	54,9
indice di dipendenza degli anziani (valori percentuali) - al 1° gennaio	E' dato dal rapporto tra la popolazione sopra i 65 anni e quella tra 15-64 anni. I.D.a. = (Pop. 65 anni e oltre / Pop. 15-64 anni) x 100	Italia	38,4	37,8	37,5	37	36,4
		Sardegna	42,5	41,4	40,5	39,6	37,9
indice di vecchiaia (valori percentuali) - al 1° gennaio	misura il numero di anziani presenti in una popolazione ogni 100 giovani (rapporto percentuale tra il numero degli ultrassessantacinquenni ed il numero dei giovani fino ai 14 anni), permettendo di valutare il livello d'invecchiamento degli abitanti di un territorio.	Italia	199,8	193,1	187,6	182,6	179,4
		Sardegna	266,6	252,8	241,8	231,5	222,2
età media della popolazione - al 1° gennaio	Rapporto tra la somma delle età di tutti gli individui e il numero degli abitanti. Si calcola sommando i singoli prodotti ottenuti da ogni età per il numero di residenti della medesima età e dividendo il totale così ottenuto per il numero complessivo di residenti	Italia	46,6	46,4	46,2	45,9	45,7
		Sardegna	48,8	48,4	48,1	47,8	47,3

Tabella 2: Indici demografici Sardegna. Fonte: esploradati.istat.it

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.

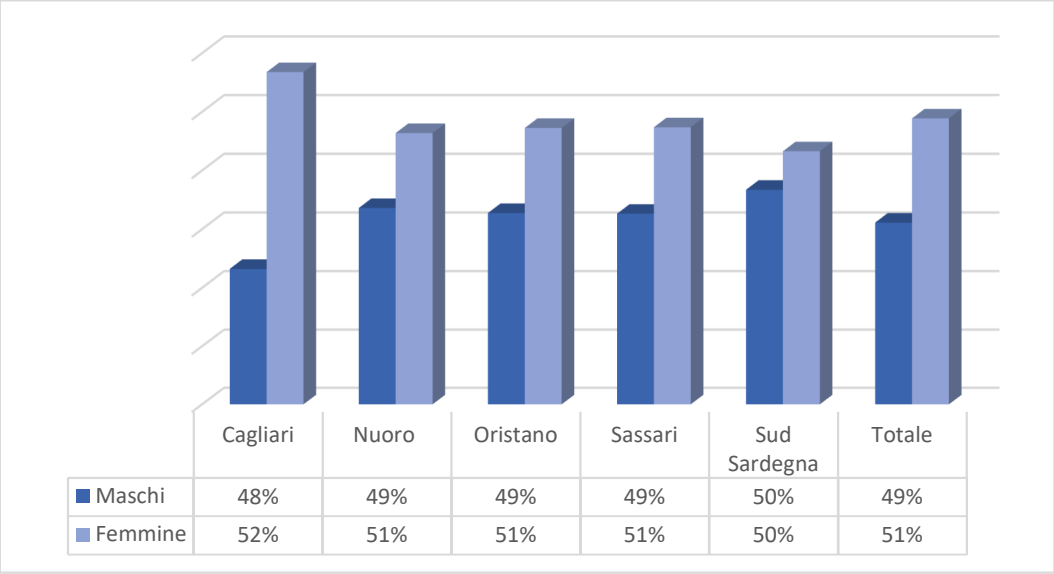


Grafico 3: Distribuzione % della popolazione distinta per sesso nelle province della Sardegna anno 2024

Cittadini stranieri

I cittadini stranieri residente in Sardegna al 1 gennaio 2024, intesi come le persone di cittadinanza non italiana aventi dimora abituale in Sardegna, risultano 52.041 contro i 50.211 del 2023, con un incremento di +1.830 stranieri. Il numero maggiore si registra nella Provincia di Sassari con 21.586 presenze, mentre il numero minore si registra nella provincia di Oristano con appena 3.210 presenze. Gli Stranieri residenti in Sardegna rappresentano il 3,3% dell'intera popolazione residente. Il 46,7% proviene dal continente europeo, in particolare dalla Romania, seguito dal 25,1% proveniente dall'Africa.

Territorio	2022			2023			2024			2024-2023
	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale	
Sardegna	**22.663**	**25.737**	**48.400**	**23.272**	**26.939**	**50.211**	**24.934**	**27.107**	**52.041**	**1.830**
Sassari	9.531	10.858	20.389	9.799	11.328	21.127	10.363	11.223	21.586	459
Nuoro	2.115	2.435	4.550	2.163	2.508	4.671	2.447	2.610	5.057	386
Cagliari	7.532	7.561	15.093	7.702	8.019	15.721	7.846	8.167	16.013	292
Oristano	1.180	1.804	2.984	1.209	1.841	3.050	1.379	1.831	3.210	160
Sud Sardegna	2.305	3.079	5.384	2.399	3.243	5.642	2.899	3.276	6.175	533

Tabella 3: Distribuzione cittadini stranieri in Sardegna

Caratteristiche socio-anagrafiche

Dall'analisi delle caratteristiche socio demografiche eseguita dall'Istituto Superiore di Sanità nell'ambito del progetto PASSI 2023-2024, emerge che la Sardegna registra un basso livello di istruzione, peggiore del valore nazionale (30,5 contro 26,0 punti %). Anche la frequenza di persone che dichiarano di avere molte difficoltà economiche in Sardegna risulta maggiore del valore nazionale (7,7 contro 6,2 punti %). I dati sull'attività lavorativa in Sardegna sono invece in linea al valore nazionale (74,0 contro 72,0 punti %).

Indicatori - PASSI 2023-2024

	Basso livello di istruzione	Molte difficoltà economiche	Cittadinanza straniera	Vive solo	Coniugato	Occupato lavorativamente*
Abruzzo	25.3	5.3	5.2	13.2	52.7	72.0
Basilicata	24.1	5.0	0.3	12.1	58.1	68.6
Calabria	25.0	6.6	1.9	14.6	58.3	59.5
Campania	30.6	8.4	1.4	8.0	58.5	63.6
Emilia Romagna	24.6	4.3	10.2	14.6	49.6	79.0
Friuli Venezia Giulia	20.0	3.2	4.8	13.7	48.9	76.7
Lazio	20.0	5.5	8.0	13.1	51.4	75.3
Liguria	25.4	4.6	7.9	20.3	48.0	77.2
Lombardia						
Marche	27.5	6.7	7.3	8.7	51.8	75.8
Molise	12.7	8.6	0.0	13.8	49.1	78.9
Piemonte	28.2	5.9	8.5	13.6	49.9	77.8
Provincia di Bolzano	29.0	2.7	8.8	16.4	49.8	85.6
Provincia di Trento	20.5	3.3	7.3	13.2	53.5	76.8
Puglia	29.7	6.9	1.2	12.1	59.9	67.3
Sardegna	30.5	7.7	1.4	13.7	51.9	74.0
Sicilia	27.2	10.4	1.9	12.4	57.3	65.3
Toscana	25.0	4.8	8.9	12.2	50.4	77.1
Umbria	23.0	3.5	9.4	14.0	48.6	74.0
Valle d'Aosta	36.7	8.8	7.3	18.3	44.1	70.0
Veneto	25.4	4.4	7.7	11.8	54.0	79.8
Italia	**26.0**	**6.2**	**5.6**	**12.6**	**53.5**	**72.9**

peggiore del valore nazionale — simile al valore nazionale — migliore del valore nazionale

minore del valore nazionale — simile al valore nazionale — maggiore del valore nazionale

* *Persone 18-65enni*

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

Quadro economico

Come relazionato nel rapporto annuale "*L'economia della Sardegna*", a cura dalla Banca d'Italia, nel 2024 l'economia della Sardegna è cresciuta debolmente. Il prodotto interno lordo è aumentato dello 0,9 per cento, in linea con il dato del Mezzogiorno e lievemente superiore a quello osservato per il complesso del Paese, grazie anche al massiccio utilizzo dei fondi stanziato con il Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNNR). Per quanto riguarda il settore produttivo, l'industria ha registrato una contrazione della produzione e diminuzione del fatturato. Negli anni compresi tra il 2007 e il 2023 l'economia della Sardegna è stata indirizzata soprattutto verso servizi turistici o alla persona, in controtendenza rispetto al resto del Paese che ha scelto di investire nel settore tecnologico o di conoscenza, settori strategici per garantire il potenziamento della crescita produttiva.

2.3 Organizzazione dell'Azienda

L'assetto organizzativo di ARES, all'atto della gestione 2024, risulta regolamentato nell'Atto Aziendale, adottato nel corso del 2023 con Deliberazione del Direttore Generale n. 19 del 18.01.2023. Oltre al modello operativo e alle linee strategiche generali, l'Atto Aziendale definisce il modello funzionale, ovvero gli aspetti dinamici della gestione aziendale. In particolare l'organizzazione dipartimentale rappresenta il modello ordinario di gestione operativa delle attività aziendali e centro di responsabilità di ARES.

L'ARES ispira la propria organizzazione al perseguimento degli obiettivi e delle finalità istituzionali in coerenza con quanto previsto nelle linee guida regionali per l'adozione dell'Atto aziendale (Delibera Giunta regionale n. 30/71 del 30.9.2022) rispetto agli obiettivi e agli indirizzi strategici della Direzione aziendale, dotandosi di una struttura organizzativa flessibile che tenga conto del processo evolutivo del bisogno organizzativo e del trasferimento di competenze, nel rispetto dei criteri di responsabilizzazione diffusa, di attribuzione e delega dei sistemi di gestione, di valorizzazione dell'autonomia gestionale delle singole articolazioni organizzative, dell'autonomia professionale degli operatori.

Si illustra di seguito l'organizzazione aziendale 2024.

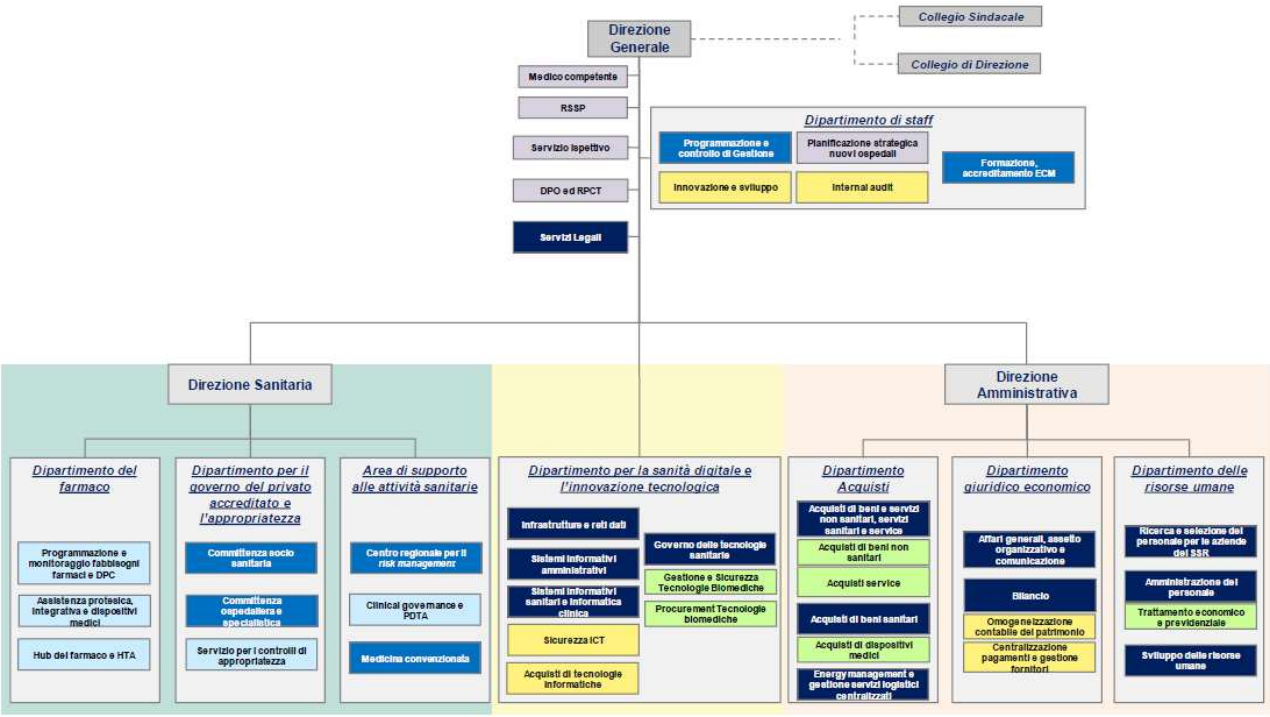


Figura 3: Organigramma di ARES Sardegna

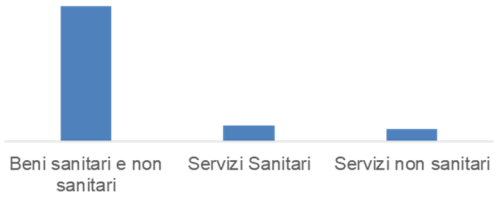
3. Attività del Periodo

Nelle schede seguenti si sintetizzano alcuni dati significativi delle attività assicurate da ARES nel triennio 2022-2024.

Overview attività ARES 2024

Procurement

- Gestione di oltre 10 mila contratti per gli acquisti ARES e ASL
- 318 procedure di acquisto concluse per un valore di circa 1,4 MLD di euro



Area delle Risorse Umane e medicina convenzionata

- Ricerca e Selezione di tutto il personale del SSR
- Pagamento stipendi e gestione del trattamento economico/previdenziale/pensionistico, inclusi oneri contributivi per oltre 15 mila dipendenti di ARES e delle otto Aziende Sanitarie Locali istituite con LR 24/2020
- Conferimenti incarichi per medici convenzionati (per conto delle ASL) con la notevole riduzione della tempistica rispetto al passato
- Liquidazioni compensi per convenzionati

- 45 concorsi, 81 selezioni e 69 stabilizzazioni espletate per tutte le aziende del SSR nel 2024
- Valutazioni di II istanza collegi tecnici esperienza professionale tot. determine nomina Collegi e presa d'atto verbali n. 159
- Collegi Tecnici superamento periodo di prova incarichi SC n. 14
- Sedi messe a bando nel 2024: 544 medici medicina generale e 24 pediatri libera scelta

Omogeneizzazione dei bilanci

- Attività per la chiusura bilanci 2022 ASL, ARES, supporto alla Gestione Liquidatoria ATS
- Registrazione e gestione di oltre 96.000 fatture 2024
- Gestione del ciclo passivo di tutti i beni farmaceutici in ottica di sviluppo dell'Hub del farmaco
- Formazione referenti delle aziende del SSR su Internal audit e attività ai sensi della Deliberazione di Giunta regionale n. 31-16 del 13.10.2022

Formazione

- Corsi di formazione svolti nel 2024:

Blended		Non accreditati		A distanza		FSC		Residenziale		Totale	
2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
8	7	20	10	19	21	41	19	267	219	355	276

Gestione del privato accreditato

Assistenza ospedaliera	1.009 PL	ca 42 mila ricoveri	ca 125 €/Mln di valore
Specialistica ambulatoriale	198 strutture convenzionate	6,5 mln di prestazioni	oltre 85 €/Mln di valore
RSA CDI, Hospice	1.172 PL accreditati (RSA, posti diurni e posti hospice)	Oltre 364.000 prestazioni acquistate	ca 41 €/Mln di valore (DGR 42/65 del 06/11/2024)
Riabilitazione globale	557 posti residenziali accreditati 665 posti semi-residenziali accreditati	ca 3900 accessi/die Ambulatoriale e domiciliare accreditati	oltre 63 €/Mln di valore (DGR 5/43 del 23/02/2024)

Sanità digitale e innovazione tecnologica

- **Piano Triennale di Sanità Digitale 2024-2026**: obiettivi, le linee di azione e i principi guida per implementare il processo di trasformazione digitale a beneficio del Sistema Sanitario Regionale
- Investimenti del PNRR sulla Digitalizzazione dei DEA di I e II Livello: 47,5 €/MLN
- **Progetto di Cybersicurezza** per le Aziende Sanitarie della Sardegna
- Gestione di ordini ICT per oltre **27 €/MLN per beni e servizi ICT** di tutte le aziende del SSR
- Gestione di oltre 61 mila apparecchiature biomedicali delle aziende del SSR, quasi 4 mila nuovi asset tecnologici resi disponibili da ARES alle ASL come sostituzioni e nuove introduzioni nel 2024

Tabella 4: Overview delle principali attività di sistema condotte nel triennio 2022-2024

Di seguito vengono illustrati i principali dati dell'attività svolta nel corso del 2024 dai Dipartimenti Aziendali.

PROCUREMENT

Nel 2024 ARES ha adottato una propria programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi e una pianificazione di interventi. Tale configurazione 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.

Seppure in un contesto di cambiamento istituzionale (nuovo assetto politico regionale e cambio nella Direzione ARES a fine 2024) l'attività del Dipartimento Acquisti si è caratterizzata, nel 2024, per considerevoli risultati operativi tra cui la conclusione di 252 procedure per un valore di circa 1,4 MLD di euro. La quasi totalità delle prestazioni sono state erogate a favore delle ASL, considerato che la maggioranza delle procedure sono relative ad acquisto di beni e servizi sanitari.

La consolidata proficua collaborazione con la Centrale Regionale di Committenza ha consentito di individuare in maniera condivisa le maggiori priorità, ripartendo i compiti senza competizione tra le due principali centrali di committenza presenti nel territorio regionale.

La seguente tabella riepiloga l'attività svolta nel corso del 2024:

	Procedimenti inferiori a 1 milione di €		Procedimenti superiori a 1 milione di €	
	Importo	Numero procedimenti	Importo	Numero procedimenti
Farmaci	925.007,02	3	1.050.942.080,37	13
Dispositivi Medici	9.737.300,48	48	103.329.161,77	9
Vaccini	110.088,00	1	4.673.601,61	1
Altri beni sanitari	655.664,00	3	4.592.550,00	1
Beni non sanitari	253.267,16	7	1.870.000,00	1
Service Laboratorio	14.995.013,55	75	5.635.211,37	4
Integrativa	-	0	47.230.945,00	2
Altri servizi sanitari	6.810.702,96	43	64.258.653,17	12
Servizi non sanitari	9.002.107,70	72	100.534.972,49	23
Totali	**42.489.150,87**	**252**	**1.383.067.175,77**	**66**

Tabella 5: Procedure di acquisto 2024 – Fonte: Dipartimento Gestione Accentrata Acquisti e Logistica

Rispetto al 2023 la riduzione del numero dei procedimenti deriva da un maggior efficientamento delle procedure di acquisto. La seguente tabella riporta la comparazione tra le due annualità.

	Procedimenti inferiori a 1 milione di €		Procedimenti superiori a 1 milione di €	
	Importo	Numero procedimenti	Importo	Numero procedimenti
Totale 2023	219.604.451,79	1.626	766.479.699,71	154
Totale 2024	42.489.150,87	252	1.383.067.175,77	66
Delta	**-177.115.300,92**	**-1.374,00**	**616.587.476,06**	**-88,00**

Tabella 6: Comparazione procedure di acquisto 2023 vs 2024 – Fonte: Dipartimento Gestione Accentrata Acquisti e Logistica

All'interno del Dipartimento Acquisti è presente la **SC Energy management e Servizi Logistici Centralizzati** che nel corso del 2024 ha assicurato la fornitura di energia elettrica per circa 530 utenze. L'attività del servizio non si è esaurita con la contrattualizzazione degli approvvigionamenti, bensì è proseguita con l'analisi delle variazioni quantitative e qualitative delle utenze nel tempo, monitorando gli indicatori di consumo ed elaborando un'analisi dei relativi andamenti e della spesa conseguente. In esito a tale attività sono fissati come obiettivi l'ottimizzazione delle forniture stesse, nonché l'individuazione delle utenze su cui concentrare prioritariamente azioni di razionalizzazione della spesa e/o valutare azioni di efficientamento energetico. In tale senso, con Deliberazione del Direttore Generale n. 348 del 30/12/2024 è stato predisposto un *report* in cui vengono individuate le utenze maggiormente energivore e le azioni per il contenimento dei consumi.
La struttura complessa SC *Energy Management* e Servizi Logistici Centralizzati gestisce sotto il profilo amministrativo tutti i contratti relativi agli impianti fotovoltaici delle Aziende sanitarie ASL, nonché tutte le officine elettriche ad essi associate. Nel corso del 2024 è stata realizzata una sistematica attività di raccolta dati, segnalazione anomalie, riattivazione impianti che ha consentito esitare tempestivamente i debiti informativi (ad esempio le dichiarazioni annuali sui consumi/produzioni energetiche).
Tra le attività strategiche intraprese nel corso del 2024 si segnala l'approvazione con Deliberazione del Direttore Generale n.350 del 30.12.2024 delle "Linee guida per l'efficientamento energetico delle strutture del SSR", condivise a tutte le Aziende del SSR. L'efficacia di tale documento avrà maggiore incisività nella misura in cui i destinatari ne recepiranno gli indirizzi.

SANITA' DIGITALE E INNOVAZIONE TECNOLOGICA

Nell'ambito della sanità digitale e innovazione tecnologica ARES gestisce tutte le fasi contrattuali (stipula contratto, esecuzione e controllo) in un'ottica (secondo la LR 24/2020) di una gestione centralizzata delle infrastrutture biomediche e informatiche, connettività, sistemi informativi e flussi dati delle Aziende del Sistema Sanitario Regionale, volta all'omogeneizzazione e sviluppo del sistema ICT, sia di promozione delle attività di sanità digitale nonché, di conseguenza, di una gestione efficiente dei costi uniforme, omogenea e standardizzata.

Il Dipartimento per la sanità digitale e l'innovazione tecnologica di ARES ha gestito nel corso del 2024 un volume di ordini per oltre 27 milioni di euro per tutte le aziende del SSR ripartito nei tre ambiti funzionali di seguito illustrati

Tabella 7: – Ordini di acquisto ICT – Fonte: Dipartimento ICT 2024

Il Dipartimento ha sviluppato, oltre al PNRR, importanti progetti strategici, tra i quali si segnalano:

- **Piano Triennale di Sanità Digitale 2024-2026 per il S.S.R Sardegna**. Il Piano è stato 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;

- **PR FESR**. In applicazione della DGR n. 38/2 del 21 dicembre 2022, nel corso del 2024 ARES ha siglato per complessivi euro 55.269.314,48 due convenzione con la RAS per l'attuazione della programmazione PR FESR 2021-2027 – Obiettivo Specifico - OS4.52, che avranno prosecuzione nel 2025, ed in particolare:
    - Convenzione regolante le attività connesse alla realizzazione degli interventi relativi alle azioni 5.5.1b "completamento e allestimento della rete sociosanitaria territoriale" e 5.5.2b "rinnovo delle strumentazioni ospedaliere";
    - Convenzione regolante le attività di implementazione e completamento del processo di digitalizzazione del sistema sanitario della Regione Sardegna in attuazione della programmazione PR FESR 2021-2027 e specificatamente degli interventi inseriti nelle linee di azione:
        - Azione 5.5.1 - Completamento e allestimento della Rete sociosanitaria territoriale;
        - Azione 5.5.2 - Rinnovo delle strumentazioni ospedaliere.

- **Progetto di Cybersicurezza** per le Aziende Sanitarie della Sardegna, denominato Digital Security & Compliance per il contenimento dei rischi di *security, data protection e safety*; ARES dal 2024 gestisce il progetto regionale di Cybersicurezza per le Aziende sanitarie della Sardegna denominato "*Digital Security & Compliance*", in linea con la propria missione istituzionale. Il progetto, vista la dimensione territoriale e completezza del perimetro tecnologico di applicazione, è di sicura rilevanza nazionale, si configura come soluzione integrata per la totalità delle Aziende Sanitarie del SSR, cui nessun costo verrà addebitato, finalizzata a rispondere in maniera organica e completa alle crescenti ed urgenti necessità di incremento dei livelli di sicurezza (*security* e *safety*) e protezione dati, affidabilità, disponibilità e conformità normativa (GDPR, Direttiva NIS2, *Framework* Nazionale di *Cybersecurity*, Piano Triennale per l'informatica nella Pubblica Amministrazione - AGID) dei servizi, dei sistemi e dell'intera infrastruttura tecnologica delle Aziende Sanitarie della Sardegna.

- **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.

L'attività assicurata dal Dipartimento di Sanità digitale di ARES ha consentito di ottenere il valore più alto per abitante a livello nazionale.

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, gestendo direttamente nelle diverse Aziende un installato di oltre 61.000 *asset* tecnologici.

Nel 2024, 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 3.900 *asset* tecnologici garantendo un altissimo tasso di rinnovo del parco biomedicale. La tabella sottostante riepiloga le installazioni effettuate nel corso del 2024 per le ASL.

ASL	Asset installati 2024	Asset fuori uso 2024	Variazione asset 2024
Cagliari	895	662	233
Gallura	392	190	202
Medio Campidano	189	73	116
Oristano	542	260	282
Sassari	912	238	674
Sulcis	228	196	32
Nuoro	486	422	64
Ogliastra	302	29	273
Totale	**3.946**	**2.070**	**1.876**

Tabella 8: Asset tecnologici installati nel 2024 – Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

	2024	2023	Delta 2023 vs 2024	Delta %
Asset installati	3.946	5.749	1.803	-31,36%

Tabella 9: Asset tecnologici installati 2023 vs 2024 – Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

Inoltre, al fine di garantire sicurezza e qualità dei processi sanitari supportati dalle tecnologie biomediche sono state curate per conto delle Aziende Sanitarie Locali la gestione manutentiva di tutte le apparecchiature biomedicali in uso in ambito ospedaliero, territoriale e domiciliare per **oltre 61.000 *asset* tecnologici** (+4% rispetto al 2023) su un valore complessivo di installato di oltre **290 Milioni di euro** (+6% rispetto al 2023).

ASL	Numero asset installati al 31.12.2024	Valore installato 2024
Cagliari	16.804	91.421.433,81 €
Gallura	6.336	29.358.675,64 €
Medio Campidano	3.884	13.014.267,63 €
Oristano	6.783	32.585.801,06 €
Sassari	8.335	31.558.846,59 €
Sulcis	6.051	31.714.384,54 €
Nuoro	9.669	47.870.663,76
Ogliastra	3.194	15.240.751,96
Totale	**61.056**	**292.764.824,97 €**

Tabella 10: Perimento gestione manutentiva Asset Tecnologici – Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

Tra gli asset installati si riporta il dettaglio delle grandi apparecchiature.

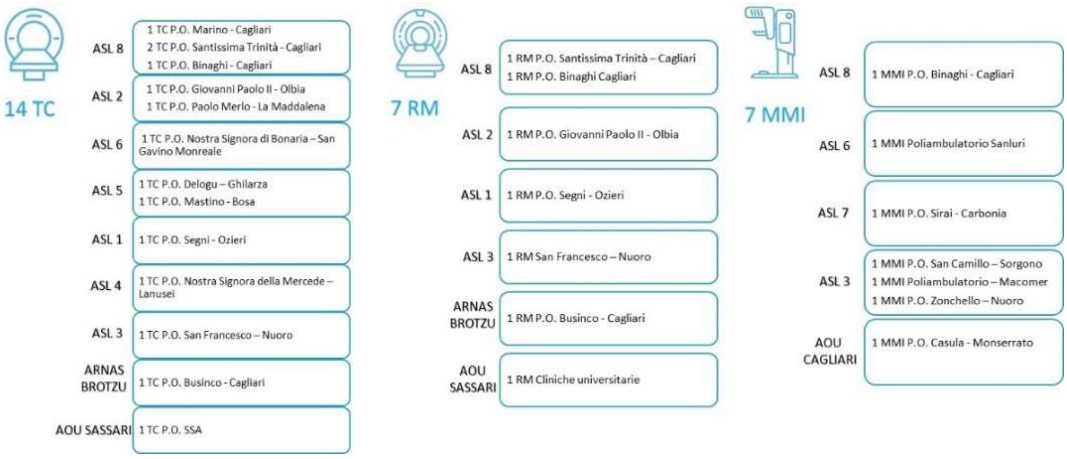


Grafico 4: Installazioni grandi apparecchiature su territorio regionale Anno 2024 – Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

Nel corso del 2024 è stato attivato il primo Osservatorio Regionale delle Tecnologie Biomediche installate nelle strutture sanitarie delle Aziende Pubbliche del Servizio Sanitario della Regione Sardegna, classificando le grandi apparecchiature del Flusso NSIS per fascia di età (minore di 5 anni, compresa tra 5 anni e 10 anni maggiore di 10 anni). Il lavoro dell'osservatorio ha incluso nell'analisi: Risonanze Magnetiche, TC, Mammografi, Gamma Camere e TCGC, PET, Acceleratori Lineari, Angiografi Digitali. Inoltre l'analisi ha riguardato anche i sistemi per chirurgia robotica. I dati ricavati durante il monitoraggio delle tecnologie indicate, sono stati elaborati dal gruppo di lavoro incaricato da ARES Sardegna che ha messo in evidenza sia le carenze in termini di dotazioni tecnologiche, sia la necessità di modificare alcune linee di investimento. Le informazioni relative alla regione Sardegna sono state confrontate con il *benchmark* nazionale rilevato nel quaderno Monitor di AGENAS del 2024, raffrontandoli anche in rapporto alla popolazione residente (Sardegna, Emilia Romagna e territorio nazionale). I risultati del monitoraggio sono stati condivisi ai referenti incaricati da ciascuna Azienda Sanitaria della Regione.

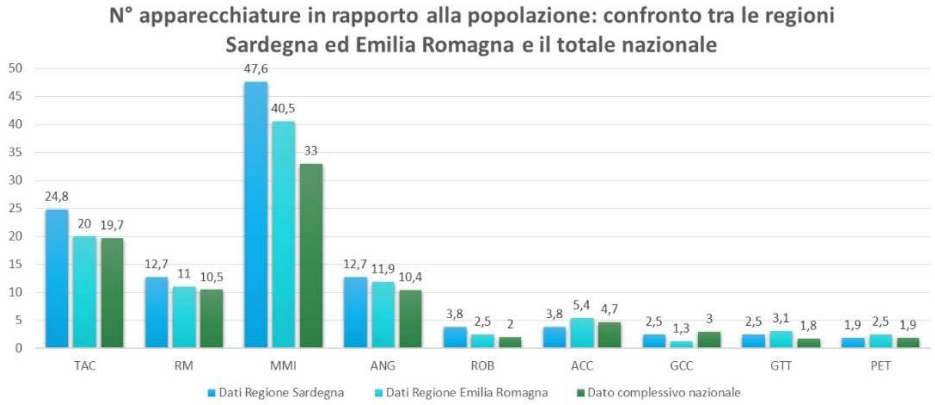


Grafico 5: N. apparecchiature di ambito pubblico su milione di abitanti. Fonte: Servizio Ingegneria Clinica

Durante il 2024, inoltre, la SC Governo delle Tecnologie Sanitarie, al fine di migliorare la gestione delle richieste di tecnologie sanitarie di nuova introduzione, di significativo impatto negli investimenti e che necessitano, pertanto, di approfondimenti legati all'appropriatezza degli investimenti in coerenza con le linee di indirizzo di carattere sanitario regionale, ha predisposto la modulistica per le richieste di tecnologie biomediche di nuova introduzione nella pratica clinica a medio-alto ed alto impatto. Tale modulistica, in piena conformità con le indicazioni del documento finale proposto dal gruppo di lavoro 2 della cabina di regia del PNHTA, è stata articolata in due sotto parti. La prima parte, la cui compilazione è di pertinenza del clinico richiedente, contiene informazioni di carattere generale e sanitario sulla tecnologia richiesta. La seconda parte, che dev'essere compilata, a cura di un gruppo multidisciplinare di diversi professionisti (sanitari, ingegneri, farmacisti, analisti, amministrativi, etc.) in funzione della complessità della tecnologia richiesta. La modulistica mira a raccogliere in maniera uniforme nel territorio le informazioni necessarie per fornire ai decisori gli elementi necessari per stabilire l'appropriatezza e la coerenza dell'investimento richiesto in un'ottica di rete regionale. Tale modulistica è condivisa con le Aziende Sanitarie e successivamente implementata nel corso del 2025 a seguito delle relative considerazioni.

PNRR

Il Piano Triennale di Sanità Digitale, in coerenza con il Piano triennale AgID 2022 – 2024 e con il relativo aggiornamento, accoglie i contenuti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), rappresentando una straordinaria opportunità di accelerazione della fase esecutiva della trasformazione digitale della sanità pubblica regionale. 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 139 milioni di euro.

INTERVENTI	DESCRIZIONE	VALENZA	OWNER	IMPORTI
M1.C1 - 1.1 Infrastrutture digitali	Supporto alla migrazione di tutti i dati e servizi verso l'infrastruttura PSN (Polo Strategico Nazionale)	Tutte le aziende del SSR	Dipartimento SanDigIT	26 €/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 (attuazione progetto RAS)			
M6.C1 Casa come primo luogo di cura e telemedicina. Investimento 1.2.2 – Centrali Operative Territoriali (COT)	Garantire l'interconnessione aziendale delle COT e fornire a queste i device necessari per supportare i processi assistenziali in ambito telemedicina	16 COT di tutte le ASL	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	16,2 €/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

INTERVENTI	DESCRIZIONE	VALENZA	OWNER	IMPORTI
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	9 €/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	39,9 €/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
M6.C2- 1.3.2.2.1 "Adozione da parte delle Regioni di 4 nuovi flussi informativi nazionali"	Rilevazione flussi informativi nazionali	Tutte le aziende del SSR	Dipartimento SanDigIT	0,2 €/MLN

Tabella 11: – 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.

Nel corso del 2024 sono state concluse n. 45 procedure concorsuali, alcune delle quali caratterizzate da un elevato numero di iscritti, tra queste: Collaboratore professionale infermiere (n. 1.724); Operatore socio sanitario (n. 6.784); Dirigente Psicologo (n. 1.046).

Lo svolgimento di tali procedure è stato effettuato mediante strumenti digitali (*tablet*) sia nella prova scritta che nella prova pratica, rendendo più sicuro, trasparente, agevole e rapido l'iter procedurale. Durante tutto l'anno il servizio si è impegnato a consolidare il processo di dematerializzazione e informatizzazione anche per quanto attiene altre modalità di reclutamento (mobilita, stabilizzazioni, procedure per contratti libero professionali) al fine di conseguire una sensibile diminuzione dei principali fattori di rischio legati allo svolgimento delle prove, una

riduzione dei margini di errore, una più ampia standardizzazione delle fasi del procedimento, a garanzia di trasparenza, omogeneità ed economicità nella fase attuativa dell'iter procedimentale.
Nel corso dell'anno, fra le procedure concorsuali indette, se ne rilevano alcune di rilievo sul ruolo amministrativo particolarmente attese dalle Aziende: quella di assistente amministrativo (n. 9840 candidati), collaboratore amministrativo professionale (n. 2570 candidati) e Dirigente Amministrativo (suddiviso tra Generico, Dipartimento Acquisti e Risorse Umane, per complessivi n. 848 candidati). La conclusione delle stesse, prevista per il 2025, permetterà il soddisfacimento di fabbisogni stabili delle nuove ASL e ARES. Parallelamente sono state portate a conclusione 81 selezioni a tempo determinato, 69 procedure di stabilizzazione ai sensi dell'art. 1 comma 268 lett. b) della Legge n° 234/2021, Legge Regione Sardegna n° 11/ 2022 e ss.mm.ii. volte al superamento del precariato.
La piattaforma HR ha inoltre visto un ulteriore sviluppo e ottimizzazione delle funzioni con riferimento all'acquisizione dei fabbisogni per concorsi, con un utilizzo via via maggiore da parte delle diverse Aziende, seppure non ancora completamente fruito per le altre tipologie di reclutamento; nel corso dell'anno 2024 si è pertanto operato in sinergia con le Aziende per il superamento delle criticità riscontrate nell'inserimento a sistema dei fabbisogni espressi.

Le tabelle sottostanti riepilogano i procedimenti espletati nel corso del 2024 per tutte le Aziende SSR.

	PROCEDIMENTI		
	CONCORSI	SELEZIONI	STABILIZZAZIONI
COMPARTO	17	7	43
DIRIGENZA MEDICA	26	71	18
DIRIGENZA NON MEDICA	2	3	8
TOTALE	**45**	**81**	**69**

Tabella 12: Procedimenti espletati nel 2024 – Fonte: Amministrazione Trasparente ARES

	TOTALE 2023	TOTALE 2024	DELTA	DELTA %
CONCORSI	83	45	-38	-46%
SELEZIONI	53	81	28	53%
STABILIZZAZIONI	93	69	24	26%

Tabella 13: Procedimenti 2023 vs 2024 – Fonte: Amministrazione Trasparente ARES

Oltre alle procedure di reclutamento, il Dipartimento Risorse Umane ha intrapreso nel 2024 un percorso di sviluppo del personale SSR nei seguenti ambiti i cui dati sono stati comparati rispetto al 2023.

ATTIVITA'	2023	2024
Incarichi e nomine	- n. 24 procedure selettive per il conferimento dell'incarico di Direttore di Struttura Complessa - n. 59 procedure esterne di attribuzione incarichi quinquennali rinnovabili - n. 2 procedure per il conferimento incarichi di struttura complessa ARES	- n. 12 procedure selettive per il conferimento dell'incarico di Direttore di Struttura Complessa - n. 1 selezione per il conferimento incarico di struttura complessa ARES - n. 1 selezione incarico Coordinatore regionale della rete penitenziaria, a tempo determinato
Valutazioni di seconda istanza dei Collegi Tecnici ed organismi per la valutazione del personale	- n. 159 determine di nomina Collegi e presa d'atto relativi verbali di valutazione	- n. 159 determine di nomina Collegi e presa d'atto relativi verbali di valutazione - n. 14 Collegi Tecnici per il superamento del periodo di prova degli incaricati di struttura complessa
Gestione delle relazioni sindacali	- n. 8 riunioni di delegazione trattante (Dirigenza sanitaria, Dirigenza PTA e Comparto) - n. 4 riunioni dell'Organismo paritetico Comparto - n. 5 accordi decentrati stralcio stipulati	- n. 5 riunioni di delegazione trattante (Dirigenza sanitaria, Dirigenza PTA e Comparto) - 1 riunione dell'Organismo paritetico Comparto - n. 5 accordi decentrati stralcio stipulati

Tabella 14: Attività SC Sviluppo Risorse Umane – Fonte: Dipartimento Risorse Umane

All'interno del Dipartimento Risorse Umane, la SC Amministrazione del personale oltre alla gestione ordinaria ha garantito in applicazione dell'art. 3, comma 3, LR 24/2020 e della Deliberazione ARES Sardegna n. 68 del 30.03.2023 recante "Piano operativo per il costante e continuo supporto al Commissario liquidatore di ATS e definizione di un contingente di personale ARES da mettere in condivisione per le attività della Gestione Sanitaria Liquidatoria", tutte le attività di supporto sull'area tematica delle vertenze giuridico economiche del personale in servizio al 31.12.2021 presso ATS Sardegna, ed in particolare:

- Ricostruzione/implementazione delle posizioni contributive dei dipendenti delle ex AASSLL ante ATS per il periodo dal 1997 al 2004 con rielaborazione ed invio dell'annualità 2005 Asl Lanusei e 1997 Asl Sanluri;
- Continuo supporto alla SC Servizi Legali circa i contenziosi in essere mediante stesura relazioni di servizio accompagnate dalla documentazione di riferimento a sostegno delle ragioni aziendali, verifica dei conteggi delle somme proposte dai legali di controparte quali oggetto di transazioni da perfezionare;
- Predisposizione atti deliberativi a firma del Commissario in ordine a vertenze stragiudiziali e giudiziali circa i diversi istituti impattanti sul trattamento economico.

MEDICINA CONVENZIONATA

Nel corso del 2024 la SC Medicina Convenzionata perseguito la finalità operativa di miglioramento continuo nell'efficienza dell'attività attraverso l'omogeneizzazione delle procedure e dei processi per assicurare uniformità e trasparenza nell'erogazione dei servizi ai convenzionati, favorendo in questo modo una maggiore coerenza e affidabilità dei processi.

Parallelamente si è intensificata l'informatizzazione delle attività attraverso l'implementazione di sistemi digitali che permettono di snellire le procedure, migliorare la gestione dei dati e facilitare l'accesso alle informazioni sia per il personale interno che per i convenzionati.

L'entrata in vigore nel 2024 dei nuovi AACCNN della Medicina Generale, della PLS e della Specialistica ambulatoriale ha comportato un notevole effort del servizio per l'attività liquidazione degli arretrati contrattuali e applicazione dei nuovi istituti.

Tra le attività di rilievo svolte dal servizio, si evidenzia l'iter per l'**approvazione della graduatoria annuale dei Medici di Medicina Generale e dei Pediatri di Libera Scelta**: fondamentale per garantire l'assegnazione di tutti gli incarichi dei due settori sia a tempo indeterminato che a tempo determinato o provvisori.

Per l'anno 2024, si registrano complessivamente tre pubblicazioni relative all'assegnazione degli incarichi vacanti dei medici del ruolo unico di Assistenza Primaria a ciclo di scelta, come di seguito dettagliato:

- Determina RAS n. 421 del 25/03/2024 pubblicata sul BURAS n. 17, parte I e II, del 28/03/2024;
- Determina RAS n. 746 del 23/05/2024 pubblicata su SISAC il 24/05/2024;
- Determina RAS n. 1012 del 24/07/2024 pubblicata sul sito istituzionale della Regione Sardegna.

Al 31/12/2024 la situazione Regionale per l'Assistenza Primaria si presenta nel seguente modo:

	Sedi totali teoriche su base popolazione istat	Sedi totali reali al 31.03.2024 (medici titolari + sedi vacanti 2024)	SEDI 2024 MESSE A BANDO	Titolari	Incarichi provvisori
ASL 1	286	266	91	186	10
ASL 2	142	139	53	83	3
ASL 3	132	131	68	67	7
ASL 4	50	45	13	36	2
ASL 5	127	137	64	69	6
ASL 6	85	89	45	42	7
ASL 7	107	105	37	65	7
ASL 8	490	492	173	321	26
TOTALE	**1.419**	**1.404**	**544**	**869**	**68**

Tabella 15: Assistenza Primaria al 31.12.2024 – Fonte: SC Medicina Convenzionata

Inoltre nel corso del 2024 sono stati:

- pubblicati 99 avvisi per le Aziende Sanitarie Locali finalizzati alla formazione di graduatorie di medici aspiranti al conferimento di eventuali incarichi provvisori di Assistenza primaria;
- approvate le graduatorie annuali aziendali per l'assegnazione di incarichi provvisori presso tutti gli istituti penitenziari sardi nel rispetto di quanto previsto dall'ACN 2024 e dall'AIR e conferiti in nome per conto delle ASL tutti gli incarichi;
- indetta, espletata e approvate le graduatorie a valenza aziendale per il conferimento di incarichi provvisori per garantire l'assistenza sanitaria nelle località a forte flusso turistico sulla base degli indirizzi definiti dalla Regione e dall'AIR.

Per ciò che concerne la Pediatria di Libera Scelta, nel 2024 vi sono state 3 pubblicazioni delle sedi carenti:

- Determina RAS n. 388 del 19/03/2024 pubblicata sul BURAS n. 16, parte I e II, del 21/03/2024.
- Determina RAS n. 670 del 10/05/2024 pubblicata su SISAC il 13/05/2024.
- Determina RAS n. 822 del 11/06/2024 pubblicata sul BURAS n. 31, parte I e II, del 20/06/2024

Al 31/12/2024 la situazione Regionale per la Pediatria di Libera Scelta si presenta nel seguente modo:

	Sedi totali teoriche su base popolazione istat	Sedi totali reali al 31.03.2024 (medici titolari + sedi vacanti 2024)	SEDI 2024 MESSE A BANDO	Titolari	Incarichi provvisori
ASL 1	26	28	5	21	1
ASL 2	16	19	5	14	1
ASL 3	13	17	3	13	0
ASL 4	5	6	0	6	0
ASL 5	21	14	5	10	0
ASL 6	7	6	0	6	0
ASL 7	8	8	1	7	0
ASL 8	41	43	5	35	3
TOTALE	**137**	**141**	**24**	**112**	**5**

Tabella 16: Pediatri di Libera Scelta al 31.12.2024 – Fonte: SC Medicina Convenzionata

Tra le funzioni assegnate alla SC Medicina Convenzionata ARES Sardegna vi è quella relativa alla **gestione giuridica dei rapporti convenzionali degli Specialisti ambulatoriali** nell'ambito della disciplina dell'Accordo Collettivo Nazionale, vigente. La ricognizione trimestrale degli incarichi di specialistica ambulatoriale e la reportistica di monitoraggio costante e aggiornata sull'attività di specialistica ambulatoriale erogata nel territorio, inviata periodicamente alle Direzioni Generali delle AA.SS.LL., rappresenta uno strumento essenziale per la lettura e l'analisi dell'offerta sanitaria territoriale, oltre ad essere uno snodo informativo fondamentale per il supporto alla programmazione sanitaria. La condivisione di queste informazioni con le AA.SS.LL. è utile per orientare le scelte e pianificare la richiesta di attivazione di nuovi incarichi in base al reale fabbisogno e quindi migliorare la qualità e la continuità dell'assistenza territoriale. Nel corso del 2024 è stata avviata la predisposizione delle graduatorie regionali di specialistica ambulatoriale, valevoli per il 2025 (rif. Delibera n. 324 del 16.12.2024 per n. 846 candidati graduati e n. 64 branche specialistiche, oltre a 356 procedure previste dall'ACN vigente per l'attribuzione di incarichi a tempo determinato e a tempo indeterminato di Specialistica ambulatoriale).

Tra le attività regolatorie durante l'anno 2024, allo scopo di adeguare la propria azione amministrativa alle disposizioni normative, è stato predisposto il regolamento e la procedura operativa per la richiesta, la concessione e la fruizione dei permessi di cui alla L. n. 104/1992 art. 33 c. 3 – ex art. 34 c. 7 ACN 2024, approvato con Deliberazione n. 208 del 09.08.2024 e relativa modulistica.

GOVERNO DEL PRIVATO ACCREDITATO

Tra le funzioni centralizzate di supporto alle altre Aziende Sanitarie Regionali, ARES svolge la gestione della Committenza inerente all'acquisto di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie da privati accreditati sulla base dei piani preventivi elaborati dalle Aziende sanitarie.

Gestione del privato accreditato – Anno 2024			
RSA CDI, Hospice	1.172 PL accreditati (RSA, posti diurni e posti hospice)	Oltre 364.000 prestazioni acquistate	ca 41 €/Mln di valore (DGR 42/65 del 05/11/2024)
Riabilitazione globale	557 posti residenziali accreditati 665 posti semi-residenziali accreditati	ca 3900 accessi/die Ambulatoriale e domiciliare accreditati	oltre 63 €/Mln di valore (DGR 5/43 del 23/02/2024)
Salute Mentale	382 posti residenziali accreditati 128 posti semi-residenziali accreditati		ca 21 €/Mln di valore (DGR 42/65 del 05/11/2024)
Dipendenze patologiche	364 posti residenziali accreditati 5 posti semi-residenziali accreditati		oltre 8 €/Mln di valore (DGR 5/43 del 23/02/2024)
Hiv/Aids (sono ricomprese le strutture eroganti prestazioni per i pazienti affetti da HIV/AIDS)	12 posti residenziali accreditati	ca 48.000 accessi annuali cure domiciliari accreditati	ca 1,8 €/Mln di valore (DGR 5/43 del 23/02/2024)
Assistenza ospedaliera	1.009 PL	ca 42 mila ricoveri	oltre 125 Mln/€ di valore
Assistenza specialistica	198 strutture convenzionate	Oltre 6,5 mln prestazioni	oltre 85 Mln/€ di valore
Assistenza termale	3 strutture convenzionate	Oltre 18.000 prestazioni	oltre 1.6 Mln/€ di valore
Medicina dello sport	9 strutture convenzionate	ca 37.390 prestazioni	878,700 € di valore

Tabella 17: Attività svolta per il governo del privato accreditato – Fonte: Dipartimento per il governo del privato accreditato

Nel corso del 2024 sono stati:

- predisposti i Piani Preventivi delle Attività e i Piani d'acquisto delle Prestazioni dal privato accreditato per l'area Socio Sanitaria, Ospedaliera e Specialistica;
- stipulati i contratti con le strutture private in aderenza ai Piani di Acquisto;
- esitati i pagamenti del tetto extra budget per le annualità 2022 e 2023 a favore delle strutture aventi diritto, in applicazione alla DGR 5/43 del 23.02.2024. Inoltre, sulla base delle indicazioni regionali, è stato destinato un tetto di spesa per le Strutture private accreditate eroganti prestazioni di cure domiciliari attualmente in appalto e a gestione ASL. Per tale macro-livello nell'anno 2024, ARES ha partecipato alla definizione della gestione e delle modalità operative tra RAS/ARES/ASL;
- gestiti i conguagli 2023 a seguito di rideterminazione delle tariffe da parte della Regione in diversi macro-livelli assistenziali;
- distribuite le risorse finanziarie dedicate agli erogatori privati accreditati sia dell'assistenza ospedaliera che della specialistica ambulatoriale in applicazione della con la Deliberazione della Giunta Regionale n. 44/17 del 20.11.2024;
- ripartite le risorse relative al finanziamento per la copertura del 50% degli oneri derivanti dagli incrementi contrattuali del personale sanitario non medico e per incrementi di costo sostenuti dalle strutture private accreditate nell'anno 2022 relativi alle utenze di energia elettrica e di gas.

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

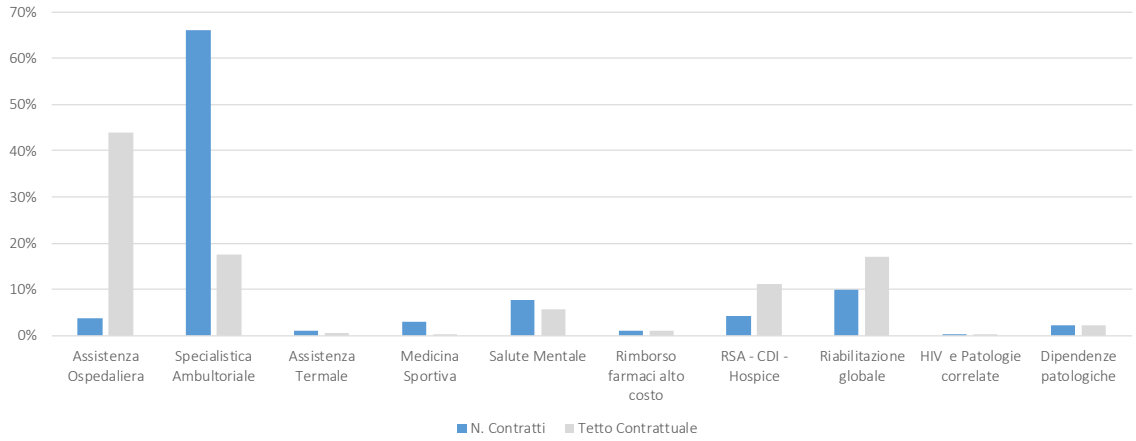


Grafico 6– Ripartizione Contratti e Tetto Contrattuale Privato Accreditato 2024 – Fonte: Dip. AAG e Committenza ARES

Livello di Assistenza	N. Contratti	Tetto Contrattuale
Assistenza Ospedaliera	11	161.686.486
Specialistica Ambulatoriale	198	64.434.479
Assistenza Termale	3	1.651.250
Medicina Sportiva	9	878.700
Salute Mentale	23	21.000.000
Rimborso farmaci alto costo	3	3.776.238
RSA - CDI - *Hospice*	13	41.355.642
Riabilitazione globale	30	63.088.954
HIV e Patologie correlate	2	1.829.608
Dipendenze patologiche	7	8.553.445
Totale	**299**	**368.254.802**

Tabella 18: Numero Contratti e Tetto Contrattuale Privato Accreditato 2024 – Fonte: Dip. AAG e Committenza ARES

Nel corso del 2024 sono stati eseguiti controlli di appropriatezza e di congruità dei ricoveri ospedalieri effettuati nelle varie branche specialistiche sia mediche che chirurgiche, mediante uniformità dei controlli effettuati con un algoritmo identico per n. 200 strutture private accreditate di Specialistica Ambulatoriale del territorio regionale. L'uniformità dei controlli è stata garantita per tutte n. 11 Case di Cura private accreditate del territorio regionale attraverso l'adozione di procedure di controllo mensile per la specialistica ambulatoriale e bimestrali per l'ospedaliera e l'utilizzo dei flussi informativi di rendicontazione, file A, File C e File E a supporto dei controlli di appropriatezza per le tre linee di controllo.
È stata garantita la programmazione dei controlli annuali sulla base dei Piani di Acquisto delle prestazioni, anche attraverso un'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).

FORMAZIONE

ARES, secondo la LR 24/2020, svolge le seguenti funzioni nell'ambito dello sviluppo delle conoscenze e delle competenze del personale SSR:

- supporto tecnico all'attività di formazione del personale del servizio sanitario regionale;
- procedure di accreditamento ECM.

Il Piano Annuale della Formazione Aziendale (PAF) 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 2024 rispetta i criteri previsti dal modello regionale di accreditamento dei provider della Sardegna, cosi 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.
La SC Formazione Accreditamento ECM dell'ARES Sardegna è stata individuata quale Servizio del Provider ARES Sardegna per l'accreditamento dei corsi previsti nel Piano Annuale della Formazione 2024 per tutte le Aziende del Servizio Sanitario regionale ad esclusione dell'AOB e dell'AOU di Cagliari.
ARES Sardegna svolge inoltre il ruolo di Provider unico per tutte le Aziende del SSR per i progetti formativi previsti nell'ambito del PNRR.

La seguente tabella riepiloga la tipologia di corsi di formazioni svolti nel 2023 e nel 2024.

	2023	2024	Delta	Delta %
Blended	8	7	-1	-13%
Non accreditati	20	10	-10	-50%
Formazione a Distanza (FAD)	19	21	2	11%
Formazione sul Campo (FSC)	41	19	-22	-54%
Formazione residenziale (RES)	267	219	-48	-18%
Totale	**355**	**276**	**-79**	**-22%**

Tabella 19: Corsi di formazione svolti nel 2023 e nel 2024 – Fonte: SC Formazione, Ricerca e Cambiamento Organizzativo

Rispetto all'attività dell'anno 2023 si è registrata una riduzione del numero dei corsi con particolare riferimento alla Formazione Residenziale (da 267 a 219 corsi), alla Formazione sul Campo (da 41 a 19 corsi) e ad un contestuale incremento dei corsi della Formazione a Distanza (da 19 a 21 corsi); ciò è, in particolare, originato dal fatto che nell'anno 2024 hanno preso avvio i corsi di Formazione in attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Misura 6c2 – 2.2.3 c "Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del servizio sanitario" – sub misura "corso di formazione manageriale" e sub misura "Infezioni Ospedaliere". Questa circostanza ha infatti determinato, a fronte della diminuzione del numero dei corsi di formazione, un aumento del numero dei discenti formati (da 27.089 del 2023 ai 33.250 del 2024).

GESTIONE DEL RISCHIO SANITARIO E LA SICUREZZA DEL PAZIENTE

Il Centro Regionale per il *risk management* allocato presso ARES, con funzioni di supporto e coordinamento del network del rischio clinico delle Aziende Sanitarie del SSR, nel corso del 2024, si è occupato, sulla base delle priorità indicate nella DGR n. 2/15 del 20/01/2022 che ha come oggetto l'"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 state svolte attività di controllo, verifica, validazione o annullamento delle segnalazioni inviate dalle strutture sanitarie al fine di monitorare l'andamento dell'insorgenza di casi di eventi sentinella sul proprio territorio, nonché attività di verifica e convalida dei dati relativi alla sinistrosità che le aziende sanitarie inseriscono sul SIRMES e che vengono successivamente trasmessi all'Osservatorio. Inoltre, è stata effettuata un'analisi qualitativa dell'incidenza della sinistrosità nei diversi contesti assistenziali, in termini

di tipologia del danno, di procedimento, di frequenza, di gravità, di oneri economici e di tempistiche di chiusura del sinistro, per la progettazione di percorsi volti al miglioramento dei servizi e della sicurezza delle cure. Sono stati infine attivati gli audit regionali, e 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, è stato avviato il monitoraggio annuale relativo all'utilizzo della Scheda Integrata per la Sicurezza del Paziente Chirurgico (SISPaC) secondo gli indicatori previsti nelle delibere di riferimento attraverso la compilazione di una survey. Inoltre, in attuazione dell'Azione 13 del PP10 del Piano Regionale di Prevenzione 2020-2025 – Misure per il contrasto dell'Antimicrobico-Resistenza – "Diffusione dei sistemi di sorveglianza delle ICA coordinati dall'ECDC, negli ospedali della Sardegna", si è coordinato il Tavolo tecnico regionale per il miglioramento della sicurezza negli interventi chirurgici che ha lavorato alla redazione 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 e adottato con DGR n.8/5 del 17/4/2024.

- *Empowerment* dei cittadini: per dare attuazione della Deliberazione del Direttore Generale di ARES n. 305 del 14.12.2023 "Piano per il coinvolgimento dei cittadini nelle pratiche per la gestione del rischio sanitario e la sicurezza dei pazienti" alcuni cittadini di TRAMAS sono stati coinvolti nelle edizioni del "Progetto formativo di livello regionale per la rete del *risk management* e dei referenti delle infezioni correlate all'assistenza e dell'antimicrobicoresistenza" Il corso è stato accreditato inserendo un modulo dedicato al tema dell'*empowerment* dei cittadini.

- PROMIS – Programma Mattone Internazionale Salute 23-25: il Centro Regionale è stato coinvolto come partner della Regione Toscana e USL Toscana Nordovest nel Progetto CoRUs-Ci (Deliberazione del Direttore Generale F.F. di ARES n. 211 del 22.08.2024 "Recepimento della deliberazione del Direttore Generale dell'Azienda USL Toscana Nord Ovest n. 546 del 13/06/2024 recante "Programma Mattone Internazionale Salute - Contributi per la realizzazione di attività di studio per l'implementazione di buone pratiche (nazionali ed europee) attraverso il finanziamento assegnato a ProMIS 2024.)". Il progetto si proponeva di implementare la buona pratica sulla corretta somministrazione del consenso informato al paziente perseguendo la realizzazione di un modello volto a garantire il diritto di autodeterminazione costituzionalmente tutelato attraverso una documentazione informativa usabile, comprensibile, validata e testata con il contributo dei pazienti e delle loro Associazioni di tutela. Per la realizzazione del progetto sono stati indispensabili il contributo di pazienti esperti di TRAMAS e dei medici chirurghi che si sono cimentati, in Sardegna e in Toscana, nelle sessioni simulazione. Al termine delle simulazioni si è tenuto un evento di divulgazione dei risultati e dei materiali prodotti durante lo studio pilota.

- Supporto alle aziende e 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 corso del 2024 sono stati svolti Audit presso la AOU Sassari, la ASL Gallura, l'ARNAS Brotzu e la ASL Nuoro.

- PNRR M6C2 2.2. b) Corso di formazione in infezioni ospedaliere: Al fine di poter dare avvio alle attività formative previste dall'investimento PNRR M6C2 2.2 b) "corsi di formazione in infezioni ospedaliere", per le quali è stata individuata ARES quale soggetto attuatore esterno dalla Regione Sardegna e provider ECM per l'organizzazione dei relativi corsi di formazione rivolti al personale di tutte le Aziende Sanitarie del SSR, sono stati predisposti i vari atti deliberativi. Tenuto conto dell'ambito di pertinenza, è stato assegnato il ruolo di Responsabile scientifico al Direttore del Centro Regionale, che si occupa del coordinamento del Comitato tecnico scientifico regionale che ha definito i contenuti dei corsi, le modalità didattiche e la nomina dei docenti. Il Centro Regionale per il *risk management* si è occupato in particolare delle attività amministrative per consentire la progressione e la realizzazione dell'investimento nel rispetto dei *milestone* e *target* previsti (redazione delibere, determine, ecc.); delle attività di studio e progettazione dei contenuti dei corsi sottoposti poi all'approvazione del Comitato tecnico scientifico, istituito con Determinazione della Direzione Generale Sanità n. 492 del 10/05/2023, che ha portato all'individuazione dei percorsi formativi, adottati con Deliberazione del Direttore Generale F.F. di Ares n.182 del 02.07.2024 "Programma dei moduli

formativi finalizzati all'accreditamento ECM in attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione M6C2 – Sviluppo delle competenze tecnico professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario sub investimento 2.2. (b) corso di formazione in infezioni ospedaliere – CUP D73C22002160002".

- **Monitoraggi ministeriali:** sono stati effettuati i monitoraggi richiesti dal ministero e dalle agenzie ad esso collegate, ed in particolare: monitoraggio implementazione delle raccomandazioni, monitoraggio episodi di violenza commessi ai danni degli esercenti le professioni sanitarie e socio-sanitarie nell'esercizio delle loro funzioni; monitoraggio buone pratiche; questionario sicurezza DM 19/12/2022.
- **Gestione dei sinistri e della Responsabilità Professionale nella Regione Sardegna**: il Centro Regionale ha supportato alle aziende nel caricamento dei sinistri sul SIRMES, in particolare di quelli aperti tra il 1 gennaio e il 31 dicembre 2023. Il SIRMES assicurando l'interoperabilità con il SIMES permette di assolvere il debito informativo. Il Centro Regionale oltre a supportare le aziende ha validato i dati caricati per la trasmissione al Ministero.
- **Attività della Sub Area Rischio Clinico della commissione salute**: è stata garantita la partecipazione agli incontri del coordinamento nazionale della Sub Area Rischio Clinico, un coordinamento delle Regioni e delle Province autonome sul tema della sicurezza delle cure e del rischio clinico sub-area dell'assistenza ospedaliera della Commissione Salute i cui incontri si svolgono ogni mese e mezzo circa.
- **Coordinamento del *network* dei *risk manager***: si sono svolti incontri periodici, ogni mese e mezzo circa, sia da remoto che in presenza, con i *risk manager* delle aziende del SSR per la condivisione delle linee di attività regionali e nazionali (resoconto riunioni della Sub Area Rischio Clinico) e dei dati relativi all'andamento della formazione PNRR per sensibilizzare i diversi livelli della rete.

AFFARI LEGALI

Gli ambiti di attività dell'area legale comprendono:

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

Risultano pendenti circa 2.000 procedimenti, il cui contenzioso è stato affidato, per la grandissima parte, alle cure dell'avvocatura interna. Nell'anno 2024 sono stati presentati 243 nuovi contenziosi, di cui 178 gestiti dall'avvocatura interna, 56 gestiti dalla compagnia assicurativa e 9 conferiti ad avvocati esterni.
Di seguito si rappresenta il dimensionamento dell'attività svolta nel corso del 2024:

- ✓ 40 incarichi di consulenza
- ✓ 498 provvedimenti in capo alla Gestione Sanitaria Liquidatoria
- ✓ 31 provvedimenti per l'ARES Sardegna
- ✓ 13 patrocini legali ai dipendenti che ne abbiano fatto richiesta
- ✓ 316 sinistri assicurativi

AFFARI GENERALI

Nel corso del 2024, considerato il cambio del vertice aziendale, sono stati predisposti e adottati i seguenti Atti:

- Deliberazione n. 218 del 03.09.2024, con cui è stata recepita la DGR n. 23/42 del 03.07.2024 di nomina del Direttore Generale di ARES Sardegna (Delibera di recepimento ARES n. 218 del 03.09.2024);

- Deliberazione n. 266 del 18.10.2024, con cui è stato nominato il Direttore Amministrativo;
- Deliberazione n. 129 del 23.05.2024, con cui è stato designato il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione dell'Ares Sardegna.

Con riferimento alle Convenzioni e ai Provvedimenti adottati da ARES in applicazione alla L.R. 24/2020 ed alla comunicazione aziendale, durante l'anno sono stati approvati numerosi schemi di convenzione tra ARES e le ASL, a seconda delle necessità di queste ultime.

È proseguito nel corso del 2024 il lavoro sul "Manuale di gestione documentale" di ARES Sardegna ai sensi delle "Linee guida AGID sulla formazione gestione e conservazione dei documenti informatici". Dopo ulteriori interlocuzioni con il referente della Soprintendenza sono state recepite le modifiche e il manuale è stato adottato con la Deliberazione del Direttore Generale n. 330 del 20.12.2024 – Adozione definitiva del Manuale Di Gestione Documentale: presa d'atto del parere positivo della Soprintendenza Archivistica della Sardegna.

L'attività di comunicazione e informazione è proseguita durante tutto l'anno 2024 dando evidenza e risalto a tutte le notizie, informazioni, eventi che hanno caratterizzato l'operato dell'azienda, sia sul sito aziendale, sulla piattaforma *intranet*, sulla carta stampata e sui *Social Media*. Dal mese di gennaio 2024 si è proceduto ad implementare l'utilizzo dei canali social istituzionali nei quali vengono pubblicati i contenuti di carattere strategico e informativo, in raccordo con la Direzione e con i Dipartimenti e le Strutture coinvolte. Le attività sui *social* comprendono anche il monitoraggio costante e la gestione e moderazione della *community*. Al fine di regolare le attività sui social istituzionali dell'Azienda si è provveduto alla produzione di una *social media policy* sia interna (rivolta ai dipendenti) che esterna (rivolta agli utenti). Nell'ambito del sito web istituzionale, è stata svolta la formazione necessaria ad operare nella pubblicazione dei contenuti con la società Sardegna IT. Si è provveduto all'aggiornamento dei contatti e delle informazioni di interesse pubblico, oltre che alla pubblicazione di *news* a articoli in collaborazione con diverse strutture di ARES. È proseguito il ruolo di coordinamento di ARES al fine di rendere omogenea e lineare la migrazione ai nuovi siti web di tutte le aziende.

Dal mese di marzo 2024, in collaborazione con l'Assessorato regionale alla Sanità e Sardegna IT, i referenti della comunicazione di Ares hanno partecipato alle riunioni di coordinamento per il lancio del nuovo portale dedicato ai Medici di Medicina Generale, denominato SNC NOVAS. Anche in questo caso è stata attivata un'utenza attraverso la quale ARES pubblica contenuti nel portale di interesse per il target individuato.

Nel contesto delle attività finanziate dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), nello specifico attraverso la Missione 6, Componente 2, Investimento 1.3.1 "Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE)"; la struttura di comunicazione collabora nell'elaborazione di un piano di comunicazione che accompagni l'iniziativa. I referenti di ARES hanno partecipato alle riunioni di coordinamento settimanali col fornitore BIP, fornendo supporto sul piano della comunicazione. A seguito di un'approfondita analisi *benchmark*, nel mese di maggio è stata definita la *Brand Identity* del progetto, in coerenza con lo stile comunicativo di ARES e centrata sul *target* destinatario del progetto formativo. La struttura di comunicazione ha proseguito la collaborazione con il fornitore nell'elaborazione di un piano di comunicazione strumentale al progetto formativo. La collaborazione ha portato all'elaborazione del piano di lancio e di accompagnamento al progetto formativo approvato con Determinazione 2024/2932 del 28.11.2024. In data 16.12.2024 è stato dato avvio alla campagna di pre-lancio del progetto MEDS attraverso la pubblicazione sul sito aziendale e su *intranet* dello *spot* pubblicitario, corredato da *news*, al fine di incominciare a sensibilizzare i destinatari dell'avvio imminente del progetto formativo.

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.

ARES Sardegna	Indicatore di Tempestività dei pagamenti - Anno 2024		
	SOMMA IMPORTI PAGATI NEL TRIMESTRE	GIORNI X IMPORTI	INDICATORE DI TEMPESTIVITA'
	A	B	B/A
I TRIMESTRE 2024	188.823.094,02	-2.833.200.389,26	-15,00
II TRIMESTRE 2024	243.301.895,23	-4.915.285.937,32	-20,20
III TRIMESTRE 2024	199.084.364,44	-3.698.902.073,17	-18,58
IV TRIMESTRE 2024	214.156.654,34	-6.427.333.207,00	-30,01
TOTALE ANNUO	**845.366.008,03**	**-17.874.721.606,75**	-21,14

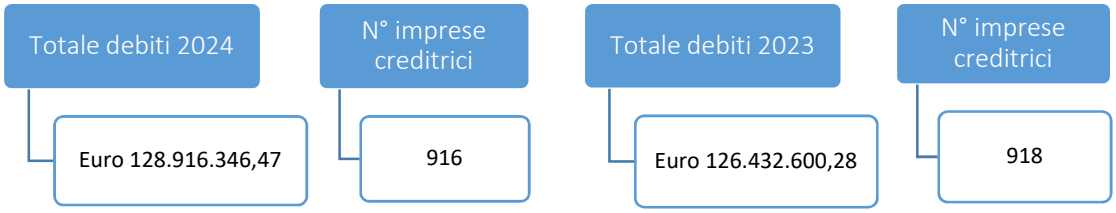


Tabella 20: Indicatore tempestività dei pagamenti 2024 – Fonte: Amministrazione trasparente

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.

Si riportano i dati dei pagamenti e degli incassi 2024, numero ordinativi e relativi importi, confrontati con il 2023:

Movimento	Numero registrazioni 2024	Numero registrazioni 2023	Importi 2024	Importi 2023
Pagamenti	26.909	37.181	1.905.182.061,46	2.047.104.626,55
Reversali d'incasso	700	615	2.094.916.280,54	1.881.020.468,14

Tabella 21: Registrazioni 2024 – Fonte: Dipartimento Giuridico Economico

La tabella seguente illustra i dati 2024 relativi ai fornitori e al numero di documenti gestiti e relativi importi, confrontati con il 2023:

Numero Fornitori gestiti 2024	Numero doc. 2024	Importi 2024	Numero Fornitori gestiti 2023	Numero doc. 2023	Importi 2023
1.389	96.804	934.058.923,48	1.962	114.846	1.044.761.919,70

Tabella 22: Attività 2024 – Fonte: Dipartimento Giuridico Economico

Dalla tabella emerge un progressivo calo delle attività attinenti la gestione del ciclo passivo e un leggero incremento nella gestione del ciclo attivo.

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;
- in merito alle Casse economali, ARES ha provveduto alla parifica e invio dei 2 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 e nel corso di tutto il 2024 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.

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 alla parte fiscale.

PROGETTI AZIENDALI E INTER-AZIENDALI

RAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA LOGISTICO E OMOGENEIZZAZIONE DELLA DISTRIBUZIONE DEI BENI SANITARI

L'HUB Farmaco è da considerare tra le progettualità a maggiore impatto in termini di complessità della procedura e dell'importanza dell'iniziativa in termini di strategicità della stessa. Nel 2024 ARES ha proseguito le attività propedeutiche per l'avvio del progetto e l'attivazione del magazzino centralizzato, in virtù delle funzioni attribuite ad ARES dalla LR 24/2020 sull'omogeneizzazione dell'assistenza farmaceutica, protesica, integrativa e dell'utilizzo dei dispositivi medici.
Il progetto, che interessa e coinvolge tutte le Aziende del Servizio Sanitario Regionale, sarà reso operativo gradualmente e per fasi, sulla base di un cronoprogramma, condiviso con le Direzioni degli Assessorati competenti, che prevede:

- lo sviluppo del magazzino unico della Sardegna Centrale, collocato a Nuoro e che servirà le aziende ASL Nuoro, ASL Ogliastra, ASL Oristano;
- lo sviluppo in una seconda fase del magazzino Nord Sardegna, collocato a Sassari, che sarà il centro di riferimento per le aziende ASL Sassari, ASL Gallura, AOU di Sassari;

- in una terza e ultima fase lo sviluppo del magazzino Sud Sardegna, collocato a Cagliari, che interesserà le aziende ASL Medio-Campidano, ASL Sulcis Iglesiente, ASL Cagliari, AOU Cagliari e ARNAS Brotzu. AREUS, in virtù dei diversi centri richiedenti collocati in tutto il territorio regionale, sarà coinvolta a completamento di tutti i magazzini.

Il settore della logistica assume valenza strategica sia per l'entità delle risorse assorbite sia per le ricadute sull'attività istituzionale delle Aziende Sanitarie. La progettualità dell'HUB Unico del Farmaco, ha la finalità di omogeneizzazione, reingegnerizzazione e ottimizzazione dei flussi dei beni gestiti all'interno della logistica regionale, anche in considerazione del modello di gestione del ciclo passivo dei beni farmaceutici e sanitari del magazzino farmaceutico definito dalla Delibera di Giunta regionale n. 2/9 del 17.01.2023 con la quale vengono declinate le competenze di ARES e quelle delle Aziende socio sanitarie locali.
L'obiettivo è quello di dare vita ad un nuovo sistema univoco e centralizzato in grado di gestire la variabilità della domanda, rispettare gli stretti vincoli temporali e di sicurezza imposti dalla natura dei materiali trasportati e, al tempo stesso, sfruttare le possibili sinergie fra le diverse fasi della movimentazione e del trasporto, allo scopo di produrre economie di scala e quindi risparmi di spesa.

La centralizzazione della funzione logistica consente di garantire una serie di vantaggi strategici:

- aumentare il grado di efficienza e efficacia delle attività legate alla logistica relative al governo delle attività di riordino, movimentazione, stoccaggio e distribuzione di farmaci e dispositivi medici alle Strutture aziendali e sul territorio;
- aumentare il livello di funzionalità e sicurezza dei servizi logistici;
- garantire locali a norma con volumi e superfici appropriate allo stoccaggio di farmaci e dispositivi medici;
- ridurre le scorte di magazzino con conseguente maggiore controllo sui consumi;
- garantire la tracciabilità e rintracciabilità dei prodotti gestiti;
- ridurre il tempo dedicato alla gestione amministrativa dei processi e ottimizzare le attività dei professionisti sanitari (farmacisti, medici, infermieri, ecc.), che possono dedicare più tempo ad attività a maggiore valore aggiunto. In particolare ridisegnare il ruolo dei Servizi Farmaceutici riqualificandoli in relazione alle competenze professionali che li caratterizzano e all'obiettivo di garantire appropriatezza e economia nell'utilizzo e gestione dei prodotti sanitari, farmaci e dispositivi medici;
- razionalizzare i costi di trasporto e movimentazione interna ed esterna;
- programmare e centralizzare gli acquisti sulla base dei consumi e riduzione del numero di ordini;
- garantire integrazione e sinergie tra le attività logistiche anche attraverso soluzioni innovative;
- garantire un miglior livello del servizio complessivo del sistema.

La gestione centralizzata dei magazzini e la razionalizzazione della logistica dei beni sanitari sarà in grado di incidere sulle politiche degli acquisti di beni sanitari, sulla standardizzazione delle richieste, la confrontabilità dei risultati e dei risparmi conseguiti per le Aziende del sistema sanitario regionale. Secondo tale visione ed impostazione gestionale, considerate anche le funzioni che ARES svolge come Centrale di Committenza per conto degli Enti Sanitari della Regione Sardegna, a fine 2024 la Direzione Aziendale ha avviato un percorso strategico rivolto ad individuare i contratti che esulano dalle funzioni centralizzate di ARES, ovvero che ricadono interamente nella gestione delle Aziende SSR. La progettualità sarà articolata in una fase transitoria nel corso del 2025 e troverà il suo completamento nel 2026. L'attività comporterà un importante effort da parte di tutti i servizi coinvolti e, assieme all'avvio del progetto dell'HUB del farmaco regionale, consentirà di ottenere dei benefici di sistema quali il miglioramento della gestione del ciclo passivo e la conseguente riduzione del fenomeno degli interessi moratori, oltreché la chiusura dei bilanci in tempi più rapidi.

INTERNAL AUDIT – FORMAZIONE AZIENDE SSR

Ai sensi del Regolamento di *Internal Auditing* del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, predisposto in attuazione del Mandato di *Internal Auditing* ex DGR 31/16 del 13.10.2022, nel corso del 2024 ARES ha proseguito il percorso finalizzato, in questa fase di avvio di attività, a strutturare un approccio aziendale per il governo del rischio amministrativo contabile, che possa essere sostenibile nel tempo e consenta di intervenire nelle prioritarie di rischio.

Si riportano di seguito le principali attività svolte nel corso del 2024:

- coordinamento del piano di formazione per tutte le funzioni e i responsabili di *Internal Audit* delle aziende del SSR e curato lo 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). A tal proposito con deliberazione n. 203 del 02.08.2024 è stato approvato lo schema di convenzione tra ARES Sardegna e il Dipartimento di Medicina Sperimentale dell'Università di Firenze per un'attività di ricerca, collaborazione e formazione il quale prevede lo svolgimento di una ricerca intervento dal titolo "*Internal Auditing* per le Aziende del SSN";
- realizzazione degli incontri formativi (I semestre 2024) con i referenti dell'*Internal Audit* e con il docente individuato nell'ambito del progetto formativo, focalizzati sull'analisi del rischio in uno dei processi individuato come prioritario dalla Cabina di Regia Regionale: il patrimonio netto, con particolare riferimento al processo di contabilizzazione del provvedimento di assegnazione del contributo in conto capitale destinato a investimenti. L'*output* di tali incontri è stata la predisposizione di una procedura per la "Gestione dei Contributi In Conto Capitale da Regione e Altri Soggetti", unitamente alla matrice di identificazione dei rischi e a quella di gravità-probabilità a livello di processo Aziendale e a livello di consolidamento Regionale. ARES ha approvato tale procedura con Deliberazione del Direttore Generale Ares n. 202 del 30.07.2024;
- coordinamento della formazione dei Piani Triennali di Audit delle Aziende del SSR e predisposizione del Piano Triennale di Audit di ARES, approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 275 del 29.10.2024. Tale piano, avente validità per gli anni 2025-2026-2027, prevede un cronoprogramma di attività diviso per macro-aree con un focus particolare sulla omogeneizzazione e la standardizzazione della metodologia utilizzata per la conduzione di un Audit nelle Aziende del SSR;
- Analisi e mappatura del processo di funzionamento amministrativo contabile dell'HUB del Farmaco.

4. La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

Con la Deliberazione del Direttore Generale ARES Sardegna n.278 del 15.11.2023 è stato adottato il Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione anni 2024-2025-2026, aggiornato successivamente con Deliberazione del Direttore Generale F.F. ARES Sardegna n. 144 del 14.06.2024.

Il BEP ARES 2024 è stato predisposto tenendo conto:

- 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 e sulla base del *trend* dei dati 2023;
- delle assegnazioni provvisorie comunicate con le note RAS Prot. n. 4160 del 13.02.2024, Prot. n. 4488 del 15.02.2024, Prot. n. 4949 del 20.02.2024, Prot. 7470 del 13.03.204, Prot. 8793 del 25.03.2024.

4.1 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			
		Valore produzione (A) / Costo della produzione (B) + Irap (Y1)	
Valore numeratore	65.811.353,65	**Valore anno 2024**	Valore obiettivo ≥ 1
Valore denominatore	63.774.954,05	**1,03**	

Sulla base delle assegnazioni definitive per l'anno 2024 e tenuto conto delle indicazioni RAS intervenute anche nel corso del 2025 per la chiusura del bilancio d'esercizio 2024, il Conto Economico 2024 si chiude con un disavanzo di 100.432,71 euro.

Dalla lettura dell'indicatore sopra riportato ARES ha garantito l'equilibrio tra costi e ricavi, rispettando l'obiettivo - teso ad impostare la propria attività secondo i criteri di efficacia, efficienza ed economicità. L'indicatore risulta anche migliorativo rispetto all'annualità 2022 (1,02) e 2023 (0,99).

4.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti

Si riporta di seguito il raffronto tra:

- CE Previsionale (BEP) e CE Consuntivo 2024;
- CE Consuntivo 2024 e CE Consuntivo 2023.

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

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
A)	Valore della produzione							
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	66.373.065,01	55.932.844,56	-10.440.220,45	-15,73%	65.001.620,32	-9.068.775,76	-13,95%
AA0020	*A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*	59.590.771,94	*40.118.144,53*	-19.472.627,41	*-32,68%*	*32.760.449,26*	7.357.695,27	*22,46%*
AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*	59.590.771,94	*40.118.144,53*	-19.472.627,41	*-32,68%*	*32.760.449,26*	7.357.695,27	*22,46%*
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.069.064,83	22.375,23	-1.046.689,60	-97,91%	1.056.010,40	-1.033.635,17	-97,88%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	58.521.707,11	40.095.769,30	-18.425.937,81	-31,49%	31.704.438,86	8.391.330,44	26,47%
AA0034	*A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0035	*A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro*	58.521.707,11	*40.095.769,30*	-18.425.937,81	*-31,49%*	*31.704.438,86*	8.391.330,44	*26,47%*
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0040	*A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0050	*A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)*	6.782.293,07	*15.814.700,03*	9.032.406,96	*133,18%*	*32.241.171,06*	-16.426.471,03	*-50,95%*
AA0060	*A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	6.782.293,07	*15.066.822,39*	8.284.529,32	*122,15%*	*25.669.755,65*	-10.602.933,26	*-41,31%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	990.000,00	7.717.215,00	6.727.215,00	679,52%	17.895.937,47	-10.178.722,47	-56,88%
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	1.675.036,97	6.685.072,11	5.010.035,14	299,10%	522.780,00	6.162.292,11	1178,75%
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	3.563.256,10	275.000,00	-3.288.256,10	-92,28%	7.099.586,78	-6.824.586,78	-96,13%
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	554.000,00	389.535,28	-164.464,72	-29,69%	151.451,40	238.083,88	157,20%
AA0110	*A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0140	*A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)*	0,00	*747.877,64*	747.877,64	*0,00%*	*6.571.415,41*	-5.823.537,77	*-88,62%*
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	0,00	747.877,64	747.877,64	0,00%	6.571.415,41	-5.823.537,77	-88,62%
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0171	A.1.B.3.5) Contibuti da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0180	***A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***
AA0190	*A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0200	*A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0210	*A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0220	*A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0230	***A.1.D) Contributi c/esercizio da privati***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***
AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	**-463.800,00**	**-434.143,88**	**29.656,12**	**-6,39%**	**-32.487,51**	**-401.656,37**	**1236,34%**
AA0250	***A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	**-463.800,00**	***-380.123,29***	**83.676,71**	***-18,04%***	***-32.487,51***	**-347.635,78**	***1070,06%***
AA0260	***A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi***	**0,00**	***-54.020,59***	**-54.020,59**	***0,00%***	***0,00***	**-54.020,59**	***0,00%***
AA0270	**A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti**	**1.689.810,00**	**4.187.614,77**	**2.497.804,77**	**147,82%**	**1.739.129,11**	**2.448.485,66**	**140,79%**
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**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***421.791,81***	**-421.791,81**	***-100,00%***
AA0280	***A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0290	*A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*	1.689.810,00	*4.187.614,77*	2.497.804,77	*147,82%*	*1.317.337,30*	2.870.277,47	*217,88%*
AA0300	*A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0310	*A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00%	8.462,63	-8.462,63	-100,00%
AA0330	*A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*952,63*	-952,63	*-100,00%*
AA0340	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*952,63*	-952,63	*-100,00%*
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00%	952,63	-952,63	-100,00%
AA0440	*A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0450	*A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0580	*A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0590	*A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0610	***A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***
AA0620	*A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0630	*A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0631	*A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0640	*A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0650	*A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0660	***A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***7.510,00***	**-7.510,00**	***-100,00%***
AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***
AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0700	*A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0710	*A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.051.249,62	5.676.773,25	3.625.523,63	176,75%	3.022.353,50	2.654.419,75	87,83%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	0,00	24.601,67	24.601,67	0,00%	2.357,01	22.244,66	943,77%
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	585.952,44	-13.847,95	-599.800,39	-102,36%	469.239,77	-483.087,72	-102,95%
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	585.952,44	30.858,05	-555.094,39	-94,73%	469.239,77	-438.381,72	-93,42%
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	0,00	-44.706,00	-44.706,00	0,00%	0,00	-44.706,00	0,00%
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.389.251,00	4.375.345,06	2.986.094,06	214,94%	1.615.580,02	2.759.765,04	170,82%
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	124.051,74	124.051,74	0,00%	0,00	124.051,74	0,00%
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	316.000,00	0,00	-316.000,00	-100,00%	9.232,77	-9.232,77	-100,00%
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.073.251,00	4.251.293,32	3.178.042,32	296,11%	1.606.347,25	2.644.946,07	164,66%
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	76.046,18	463.313,77	387.267,59	509,25%	618.801,56	-155.487,79	-25,13%
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	76.046,18	435.937,42	359.891,24	473,25%	615.429,74	-179.492,32	-29,17%
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	0,00	27.376,35	27.376,35	0,00%	3.371,82	24.004,53	711,92%
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	0,00	827.360,70	827.360,70	0,00%	316.375,14	510.985,56	161,51%
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	0,00	827.360,70	827.360,70	0,00%	316.375,14	510.985,56	161,51%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.885.507,78	687.662,46	-1.197.845,32	-63,53%	554.000,12	133.662,34	24,13%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0990	*A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato*	0,00	*2.951,10*	2.951,10	*0,00%*	*0,00*	2.951,10	*0,00%*
AA1000	*A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione*	1.847.116,26	*562.951,01*	-1.284.165,25	*-69,52%*	*490.025,54*	72.925,47	*14,88%*
AA1010	*A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA1020	*A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*	38.391,52	*121.760,35*	83.368,83	*217,15%*	*63.974,58*	57.785,77	*90,33%*
AA1030	*A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA1040	*A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*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	105.268,00	448.264,95	342.996,95	325,83%	241.263,85	207.001,10	85,80%
AA1070	*A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie*	0,00	*5.074,05*	5.074,05	*0,00%*	*5.539,36*	-465,31	*-8,40%*
AA1080	*A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*101.518,45*	-101.518,45	*-100,00%*
AA1090	*A.9.C) Altri proventi diversi*	105.268,00	*443.190,90*	337.922,90	*321,01%*	*134.206,04*	308.984,86	*230,23%*
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	71.641.100,41	66.499.016,11	-5.142.084,30	-7,18%	70.534.342,02	-4.035.325,91	-5,72%
B)	Costi della produzione							
BA0010	B.1) Acquisti di beni	1.109.775,03	3.288.366,93	2.178.591,90	196,31%	509.946,56	2.778.420,37	544,85%
BA0020	*B.1.A) Acquisti di beni sanitari*	0,00	*2.766.501,52*	2.766.501,52	*0,00%*	*31.276,38*	2.735.225,14	*8745,34%*
BA0030	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	0,00	*2.766.101,52*	2.766.101,52	*0,00%*	*0,00*	2.766.101,52	*-100,00%*
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	0,00	2.766.101,52	2.766.101,52	0,00%	0,00	2.766.101,52	-100,00%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0061	*B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0062	*B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0063	*B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0070	*B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0210	*B.1.A.3) Dispositivi medici*	0,00	*340,02*	340,02	*0,00%*	*36,43*	303,59	*833,35%*
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	0,00	340,02	340,02	0,00%	36,43	303,59	833,35%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0250	*B.1.A.4) Prodotti dietetici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA0260	*B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0270	*B.1.A.6) Prodotti chimici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0280	*B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0290	*B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari*	0,00	*59,98*	59,98	*0,00%*	*31.239,95*	-31.179,97	*-99,81%*
BA0300	*B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	0,00	#N/D	#N/D	0,00%	#N/D	#N/D	0,00%
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0310	***B.1.B) Acquisti di beni non sanitari***	**1.109.775,03**	***521.865,41***	**-587.909,62**	***-52,98%***	***478.670,18***	**43.195,23**	***9,02%***
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*	3.000,00	*334,02*	-2.665,98	*-88,87%*	*16,30*	317,72	*1949,20%*
BA0340	*B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti*	447.000,00	*411.394,48*	-35.605,52	*-7,97%*	*427.709,66*	-16.315,18	*-3,81%*
BA0350	*B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria*	492.353,68	*99.244,92*	-393.108,76	*-79,84%*	*38.113,11*	61.131,81	*160,40%*
BA0360	*B.1.B.5) Materiale per la manutenzione*	25.000,00	*3.342,88*	-21.657,12	*-86,63%*	*12.495,86*	-9.152,98	*-73,25%*
BA0370	*B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari*	142.421,35	*7.549,11*	-134.872,24	*-94,70%*	*335,25*	7.213,86	*2151,79%*
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%*
BA0390	**B.2) Acquisti di servizi**	**17.426.739,14**	**10.037.619,20**	**-7.389.119,94**	**-42,40%**	**6.373.636,96**	**3.663.982,24**	**57,49%**
BA0400	***B.2.A) Acquisti servizi sanitari***	**515.547,64**	***3.801.270,68***	**3.285.723,04**	***637,33%***	***1.046.500,72***	**2.754.769,96**	***263,24%***
BA0410	*B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0430	*B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0440	*B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0450	*B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0460	*B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0490	*B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0530	*B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0590	*B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0591	*B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0600	*B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0601	*B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0610	*B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0611	*B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0620	*B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0621	*B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0640	*B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0700	*B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*-100,00%*
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	-100,00%
BA0750	*B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0800	*B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0850	*B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0860	*B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0870	*B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0880	*B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0900	*B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0960	*B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1030	*B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1090	*B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*	0,00	*1.647,00*	1.647,00	*0,00%*	*379.280,31*	-377.633,31	*-99,57%*
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	0,00	1.647,00	1.647,00	0,00%	379.280,31	-377.633,31	-99,57%
BA1140	*B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1151	*B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1152	*B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
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	*0,00%*
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1280	*B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari*	4.750,00	*2.725.695,85*	2.720.945,85	*57283,07%*	*531.179,36*	2.194.516,49	*413,14%*
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	0,00	0,00	0,00	0,00%	374,00	-374,00	-100,00%
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	4.750,00	939.105,35	934.355,35	19670,64%	200.921,70	738.183,65	367,40%
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	1.786.590,50	1.786.590,50	0,00%	329.883,66	1.456.706,84	441,58%
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1350	*B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*	510.797,64	*1.054.366,96*	543.569,32	*106,42%*	*136.041,05*	918.325,91	*675,04%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	364.993,94	1.054.366,96	689.373,02	188,87%	32.889,76	1.021.477,20	3105,76%
BA1390	*B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000*	0,00	*37.244,13*	37.244,13	*0,00%*	*32.889,76*	4.354,37	*13,24%*
BA1400	*B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato*	364.993,94	*1.152,00*	-363.841,94	*-99,68%*	*0,00*	1.152,00	*0,00%*
BA1410	*B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1420	*B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1430	*B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1440	*B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria*	0,00	*1.015.970,83*	1.015.970,83	*0,00%*	*0,00*	1.015.970,83	*0,00%*
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	145.803,70	0,00	-145.803,70	-100,00%	103.151,29	-103.151,29	-100,00%
BA1460	*B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*103.151,29*	-103.151,29	*-100,00%*
BA1470	*B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1480	*B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)*	145.803,70	*0,00*	-145.803,70	*-100,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1490	*B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*	0,00	*19.560,87*	19.560,87	*0,00%*	*0,00*	19.560,87	*0,00%*
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	0,00	19.560,87	19.560,87	0,00%	0,00	19.560,87	0,00%
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1550	*B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1560	***B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari***	**16.911.191,50**	***6.236.348,52***	**-10.674.842,98**	***-63,12%***	***5.327.136,24***	**909.212,28**	***17,07%***
BA1570	*B.2.B.1) Servizi non sanitari*	10.885.413,28	*4.510.385,54*	-6.375.027,74	*-58,56%*	*3.656.108,24*	854.277,30	*23,37%*
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	200.000,00	163.004,64	-36.995,36	-18,50%	164.984,33	-1.979,69	-1,20%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	385.000,00	241.676,43	-143.323,57	-37,23%	241.295,07	381,36	0,16%
BA1601	*B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti*	385.000,00	*241.676,43*	-143.323,57	*-37,23%*	*241.295,07*	381,36	*0,16%*
BA1602	*B.2.B.1.3.B) Mensa degenti*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	75.000,00	42.615,59	-32.384,41	-43,18%	24.228,97	18.386,62	75,89%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	5.000,00	13.012,35	8.012,35	160,25%	2.484,46	10.527,89	423,75%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	334.496,49	187.451,10	-147.045,39	-43,96%	207.149,26	-19.698,16	-9,51%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	350.000,00	201.377,35	-148.622,65	-42,46%	222.858,67	-21.481,32	-9,64%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	100.000,00	19.461,74	-80.538,26	-80,54%	20.311,10	-849,36	-4,18%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	986.944,89	141.179,56	-845.765,33	-85,70%	370.642,95	-229.463,39	-61,91%
BA1690	*B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale*	878.611,39	*0,00*	-878.611,39	*-100,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1700	*B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi*	108.333,50	*141.179,56*	32.846,06	*30,32%*	*370.642,95*	-229.463,39	*-61,91%*
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	8.448.971,90	3.500.606,78	-4.948.365,12	-58,57%	2.402.153,43	1.098.453,35	45,73%
BA1720	*B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	0,00	*11.252,03*	11.252,03	*0,00%*	*71.035,34*	-59.783,31	*-84,16%*
BA1730	*B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1740	*B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato*	8.448.971,90	*3.489.354,75*	-4.959.617,15	*-58,70%*	*2.331.118,09*	1.158.236,66	*49,69%*
BA1750	*B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie*	674.857,45	*666.583,80*	-8.273,65	*-1,23%*	*1.152.819,90*	-486.236,10	*-42,18%*
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.141,75	-2.141,75	-100,00%
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	593.000,00	488.318,79	-104.681,21	-17,65%	911.723,67	-423.404,88	-46,44%
BA1790	*B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato*	162.000,00	*68.989,13*	-93.010,87	*-57,41%*	*160.979,00*	-91.989,87	*-57,14%*
BA1800	*B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1810	*B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1820	*B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria*	395.000,00	*151.585,89*	-243.414,11	*-61,62%*	*339.846,48*	-188.260,59	*-55,40%*
BA1830	*B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria*	36.000,00	*267.743,77*	231.743,77	*643,73%*	*410.898,19*	-143.154,42	*-34,84%*
BA1831	*B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	81.857,45	178.265,01	96.407,56	117,77%	238.954,48	-60.689,47	-25,40%
BA1850	*B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	66.417,00	*32.102,53*	-34.314,47	*-51,67%*	*37.866,29*	-5.763,76	*-15,22%*
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	*146.162,48*	130.722,03	*846,62%*	*183.179,61*	-37.017,13	*-20,21%*
BA1870	*B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*17.908,58*	-17.908,58	*-100,00%*
BA1880	*B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)*	5.350.920,77	*1.059.379,18*	-4.291.541,59	*-80,20%*	*518.208,10*	541.171,08	*104,43%*
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00	46.074,04	46.074,04	0,00%	478,98	45.595,06	9519,20%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	5.350.920,77	1.013.305,14	-4.337.615,63	-81,06%	517.729,12	495.576,02	95,72%
BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	**1.807.922,06**	**1.718.566,15**	**-89.355,91**	**-4,94%**	**393.699,93**	**1.324.866,22**	**336,52%**
BA1920	***B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze***	**200.000,00**	***108.754,65***	**-91.245,35**	***-45,62%***	***34.218,71***	**74.535,94**	***217,82%***

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	160.000,00	2.520,53	-157.479,47	-98,42%	0,00	2.520,53	0,00%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	18.456,40	0,00	-18.456,40	-100,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	55.000,00	21.015,97	-33.984,03	-61,79%	40.051,81	-19.035,84	-47,53%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.374.465,66	1.586.275,00	211.809,34	15,41%	319.429,41	1.266.845,59	396,60%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	8.108.404,20	1.606.615,71	-6.501.788,49	-80,19%	2.018.933,55	-412.317,84	-20,42%
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	311.270,72	6.100,00	-305.170,72	-98,04%	73.602,81	-67.502,81	-91,71%
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	7.797.133,48	1.600.515,71	-6.196.617,77	-79,47%	1.945.330,74	-344.815,03	-17,73%
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	0,00	26.297,79	26.297,79	0,00%	26.297,75	0,04	0,00%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	7.797.133,48	1.574.217,92	-6.222.915,56	-79,81%	1.919.032,99	-344.815,07	-17,97%
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2080	Totale Costo del personale	30.793.369,41	29.553.712,30	-1.239.657,11	-4,03%	31.682.060,83	-2.128.348,53	-6,72%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	3.806.957,43	3.076.344,28	-730.613,15	-19,19%	4.525.457,12	-1.449.112,84	-32,02%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	2.824.243,38	2.096.105,88	-728.137,50	-25,78%	3.391.328,67	-1.295.222,79	-38,19%
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	1.856.006,04	1.406.866,47	-449.139,57	-24,20%	1.853.001,48	-446.135,01	-24,08%
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	1.856.006,04	1.386.440,29	-469.565,75	-25,30%	1.853.001,48	-466.561,19	-25,18%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	0,00	20.426,18	20.426,18	0,00%	0,00	20.426,18	0,00%
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	968.237,34	689.239,41	-278.997,93	-28,82%	1.538.327,19	-849.087,78	-55,20%
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	968.237,34	689.239,41	-278.997,93	-28,82%	1.513.745,34	-824.505,93	-54,47%
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00%	24.581,85	-24.581,85	-100,00%
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	982.714,05	980.238,40	-2.475,65	-0,25%	1.134.128,45	-153.890,05	-13,57%
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	982.714,05	980.238,40	-2.475,65	-0,25%	1.134.128,45	-153.890,05	-13,57%
BA2210	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%
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.834.052,85	2.254.037,41	419.984,56	22,90%	2.208.217,64	45.819,77	2,07%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.834.052,85	2.254.037,41	419.984,56	22,90%	2.189.670,91	64.366,50	2,94%
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.834.052,85	2.138.186,12	304.133,27	16,58%	2.188.246,36	-50.060,24	-2,29%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA2260	*B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato*	0,00	*115.851,29*	115.851,29	*0,00%*	*1.424,55*	114.426,74	*8032,48%*
BA2270	*B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2280	***B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***18.546,73***	**-18.546,73**	***-100,00%***
BA2290	*B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*18.546,73*	-18.546,73	*-100,00%*
BA2300	*B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2310	*B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2320	**B.7) Personale del ruolo tecnico**	**6.584.935,93**	**6.866.009,02**	**281.073,09**	**4,27%**	**6.414.987,02**	**451.022,00**	**7,03%**
BA2330	***B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico***	**990.499,39**	***886.703,18***	**-103.796,21**	***-10,48%***	***822.571,50***	**64.131,68**	***7,80%***
BA2340	*B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato*	990.499,39	*886.703,18*	-103.796,21	*-10,48%*	*745.495,65*	141.207,53	*18,94%*
BA2350	*B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*77.075,85*	-77.075,85	*-100,00%*
BA2360	*B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2370	***B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico***	**5.594.436,54**	***5.979.305,84***	**384.869,30**	***6,88%***	***5.592.415,52***	**386.890,32**	***6,92%***
BA2380	*B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato*	5.168.497,43	*5.669.047,90*	500.550,47	*9,68%*	*4.798.117,84*	870.930,06	*18,15%*
BA2390	*B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato*	425.939,11	*310.257,94*	-115.681,17	*-27,16%*	*794.297,68*	-484.039,74	*-60,94%*
BA2400	*B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2410	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**	**18.567.423,20**	**17.357.321,59**	**-1.210.101,61**	**-6,52%**	**18.533.399,05**	**-1.176.077,46**	**-6,35%**
BA2420	***B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo***	**2.221.000,42**	***2.688.693,93***	**467.693,51**	***21,06%***	***1.829.831,76***	**858.862,17**	***46,94%***
BA2430	*B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato*	1.255.709,45	*1.700.868,63*	445.159,18	*35,45%*	*1.516.021,51*	184.847,12	*12,19%*
BA2440	*B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato*	965.290,97	*987.825,30*	22.534,33	*2,33%*	*313.810,25*	674.015,05	*214,78%*
BA2450	*B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2460	***B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo***	**16.346.422,78**	***14.668.627,66***	**-1.677.795,12**	***-10,26%***	***16.703.567,29***	**-2.034.939,63**	***-12,18%***
BA2470	*B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato*	13.678.027,12	*12.664.808,40*	-1.013.218,72	*-7,41%*	*13.107.369,78*	-442.561,38	*-3,38%*
BA2480	*B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato*	2.668.395,66	*2.002.819,26*	-665.576,40	*-24,94%*	*3.596.197,51*	-1.593.378,25	*-44,31%*
BA2490	*B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro*	0,00	*1.000,00*	1.000,00	*0,00%*	*0,00*	1.000,00	*0,00%*
BA2500	**B.9) Oneri diversi di gestione**	**1.968.304,58**	**1.476.845,92**	**-491.458,66**	**-24,97%**	**1.246.677,86**	**230.168,06**	**18,46%**
BA2510	***B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)***	**247.473,52**	***62.939,19***	**-184.534,33**	***-74,57%***	***29.856,27***	**33.082,92**	***110,81%***
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***	**1.720.831,06**	***1.413.906,73***	**-306.924,33**	***-17,84%***	***1.216.821,59***	**197.085,14**	***16,20%***
BA2540	*B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale*	693.594,93	*564.173,76*	-129.421,17	*-18,66%*	*645.489,65*	-81.315,89	*-12,60%*
BA2550	*B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione*	1.027.236,13	*849.732,97*	-177.503,16	*-17,28%*	*571.331,94*	278.401,03	*48,73%*
BA2551	*B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2552	*B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA2560	Totale Ammortamenti	1.885.507,78	687.662,46	-1.197.845,32	-63,53%	553.489,24	134.173,22	24,24%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.372.574,69	102.612,74	-1.269.961,95	-92,52%	20.362,69	82.250,05	403,93%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	512.933,09	585.049,72	72.116,63	14,06%	533.126,55	51.923,17	9,74%
BA2590	*B.11.A) Ammortamento dei fabbricati*	464.584,81	*464.584,81*	0,00	*0,00%*	*464.584,81*	0,00	*0,00%*
BA2600	*B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2610	*B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)*	464.584,81	*464.584,81*	0,00	*0,00%*	*464.584,81*	0,00	*0,00%*
BA2620	*B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali*	48.348,28	*120.464,91*	72.116,63	*149,16%*	*68.541,74*	51.923,17	*75,75%*
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BA2640	*B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2650	*B.12.B) Svalutazione dei crediti*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	0,00	-2.765.506,47	-2.765.506,47	0,00%	0,00	-2.765.506,47	0,00%
BA2670	*B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie*	0,00	*-2.765.506,47*	-2.765.506,47	*0,00%*	*0,00*	-2.765.506,47	*0,00%*
BA2671	*B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	0,00	*-2.765.506,47*	-2.765.506,47	*0,00%*	*0,00*	-2.765.506,47	*0,00%*
BA2672	*B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2673	*B.13.A.3) Dispositivi medici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2674	*B.13.A.4) Prodotti dietetici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2675	*B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2676	*B.13.A.6) Prodotti chimici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2677	*B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2678	*B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2680	*B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2681	*B.13.B.1) Prodotti alimentari*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2682	*B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2683	*B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2684	*B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2685	*B.13.B.5) Materiale per la manutenzione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2686	*B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	5.637.803,71	15.982.095,85	10.344.292,14	183,48%	25.511.452,43	-9.529.356,58	-37,35%
BA2700	*B.14.A) Accantonamenti per rischi*	1.000.000,00	*3.801.003,30*	2.801.003,30	*280,10%*	*2.241.699,65*	1.559.303,65	*69,56%*
BA2710	*B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali*	648.720,00	*1.210.721,24*	562.001,24	*86,63%*	*491.540,00*	719.181,24	*146,31%*
BA2720	*B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente*	151.280,00	*142.590,00*	-8.690,00	*-5,74%*	*138.654,39*	3.935,61	*2,84%*
BA2730	*B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato*	0,00	*48.000,00*	48.000,00	*0,00%*	*0,00*	48.000,00	*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*	200.000,00	*805.000,00*	605.000,00	*302,50%*	*900.000,00*	-95.000,00	*-10,56%*
BA2750	*B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
BA2751	*B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora*	0,00	*1.594.692,06*	1.594.692,06	*0,00%*	*711.505,26*	883.186,80	*124,13%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
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	2.908.839,50	7.489.228,06	4.580.388,56	157,46%	21.444.347,69	-13.955.119,63	-65,08%
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	248.723,51	0,00	-248.723,51	-100,00%	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	2.660.115,99	7.489.228,06	4.829.112,07	181,54%	21.444.347,69	-13.955.119,63	-65,08%
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	1.728.964,21	4.691.864,49	2.962.900,28	171,37%	1.825.405,09	2.866.459,40	157,03%
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	82.848,24	22.568,81	-60.279,43	-72,76%	48.771,31	-26.202,50	-53,73%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	446.115,97	162.978,91	-283.137,06	-63,47%	355.192,77	-192.213,86	-54,12%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	0,00	1.070.969,95	1.070.969,95	0,00%	0,00	1.070.969,95	0,00%
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%
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	1.200.000,00	3.435.346,82	2.235.346,82	186,28%	1.421.441,01	2.013.905,81	141,68%
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	68.737.825,91	61.585.978,05	-7.151.847,86	-10,40%	68.289.897,36	-6.703.919,31	-9,82%
C)	Proventi e oneri finanziari							
CA0010	C.1) Interessi attivi	0,00	754,90	754,90	0,00%	475,37	279,53	58,80%
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0,00	754,90	754,90	0,00%	475,37	279,53	58,80%
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0050	C.2) Altri proventi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0110	C.3) Interessi passivi	165.000,00	147.043,60	-17.956,40	-10,88%	123.577,68	23.465,92	18,99%
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
CA0140	*C.3.C) Altri interessi passivi*	165.000,00	*147.043,60*	-17.956,40	*-10,88%*	*123.577,68*	23.465,92	*18,99%*
CA0150	C.4) Altri oneri	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CA0160	*C.4.A) Altri oneri finanziari*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
CA0170	*C.4.B) Perdite su cambi*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-165.000,00	-146.288,70	18.711,30	-11,34%	-123.102,31	-23.186,39	18,84%
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	1.488.373,00	1.488.373,00	0,00%	1.370.857,97	117.515,03	8,57%
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	*1.488.373,00*	1.488.373,00	*0,00%*	*1.370.857,97*	117.515,03	*8,57%*
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	*1.381.414,59*	1.381.414,59	*0,00%*	*721.141,49*	660.273,10	*91,56%*
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	8.459,24	8.459,24	0,00%	0,00	8.459,24	0,00%
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	0,00	1.372.955,35	1.372.955,35	0,00%	721.141,49	651.813,86	90,39%
EA0080	*E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0090	*E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale*	0,00	*53.652,20*	53.652,20	*0,00%*	*194,52*	53.457,68	*27481,84%*
EA0100	*E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0110	*E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0120	*E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati*	0,00	*1.157,85*	1.157,85	*0,00%*	*0,00*	1.157,85	*0,00%*
EA0130	*E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi*	0,00	*86.815,34*	86.815,34	*0,00%*	*622.327,75*	-535.512,41	*-86,05%*
EA0140	*E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi*	0,00	*1.231.329,96*	1.231.329,96	*0,00%*	*98.619,22*	1.132.710,74	*1148,57%*
EA0150	*E.1.B.3) Insussistenze attive*	0,00	*106.958,41*	106.958,41	*0,00%*	*649.716,48*	-542.758,07	*-83,54%*
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	48.436,93	48.436,93	0,00%	0,00	48.436,93	0,00%
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0,00	58.521,48	58.521,48	0,00%	649.716,48	-591.195,00	-90,99%
EA0180	*E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0190	*E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0200	*E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0210	*E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0220	*E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
EA0230	*E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi*	0,00	*374,00*	374,00	*0,00%*	*649.716,48*	-649.342,48	*-99,94%*
EA0240	*E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi*	0,00	*58.147,48*	58.147,48	*0,00%*	*0,00*	58.147,48	*0,00%*
EA0250	*E.1.B.4) Altri proventi straordinari*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0260	**E.2) Oneri straordinari**	**0,00**	**4.161.059,07**	**4.161.059,07**	**0,00%**	**944.656,28**	**3.216.402,79**	**340,48%**
EA0270	***E.2.A) Minusvalenze***	**0,00**	***0,13***	**0,13**	***0,00%***	***510,88***	**-510,75**	***-99,97%***
EA0280	***E.2.B) Altri oneri straordinari***	**0,00**	***4.161.058,94***	**4.161.058,94**	***0,00%***	***944.145,40***	**3.216.913,54**	***340,72%***
EA0290	*E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0300	*E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0310	*E.2.B.3) Sopravvenienze passive*	0,00	*4.161.058,94*	4.161.058,94	*0,00%*	*936.060,81*	3.224.998,13	*344,53%*
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	3.322.037,58	3.322.037,58	0,00%	109.193,91	3.212.843,67	2942,33%
EA0330	*E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0340	*E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0,00	*3.322.037,58*	3.322.037,58	*0,00%*	*109.193,91*	3.212.843,67	*2942,33%*
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	0,00	839.021,36	839.021,36	0,00%	826.866,90	12.154,46	1,47%
EA0360	*E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0370	*E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale*	0,00	*476.555,54*	476.555,54	*0,00%*	*271.352,26*	205.203,28	*75,62%*
EA0380	*E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica*	0,00	*47.697,36*	47.697,36	*0,00%*	*10.160,80*	37.536,56	*369,43%*
EA0390	*E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica*	0,00	*239.150,35*	239.150,35	*0,00%*	*209.596,71*	29.553,64	*14,10%*
EA0400	*E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto*	0,00	*189.707,83*	189.707,83	*0,00%*	*51.594,75*	138.113,08	*267,69%*
EA0410	*E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0420	*E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0430	*E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0440	*E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi*	0,00	*138.926,61*	138.926,61	*0,00%*	*151.974,36*	-13.047,75	*-8,59%*
EA0450	*E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi*	0,00	*223.539,21*	223.539,21	*0,00%*	*403.540,28*	-180.001,07	*-44,61%*
EA0460	*E.2.B.4) Insussistenze passive*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*8.084,59*	-8.084,59	*-100,00%*
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%	8.084,59	-8.084,59	-100,00%
EA0490	*E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0500	*E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*5.085,07*	-5.085,07	*-100,00%*
EA0510	*E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0520	*E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EA0530	*E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
EA0540	*E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*2.493,25*	-2.493,25	*-100,00%*
EA0550	*E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*506,27*	-506,27	*-100,00%*
EA0560	*E.2.B.5) Altri oneri straordinari*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	-2.672.686,07	-2.672.686,07	0,00%	426.201,69	-3.098.887,76	-727,09%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.738.274,50	2.094.063,29	-644.211,21	-23,53%	2.547.544,04	-453.480,75	-17,80%
Y	Imposte e tasse							
YA0010	Y.1) IRAP	2.738.274,50	2.188.976,00	-549.298,50	-20,06%	2.387.935,72	-198.959,72	-8,33%
YA0020	*Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente*	2.643.341,96	*2.004.623,94*	-638.718,02	*-24,16%*	*2.277.657,81*	-273.033,87	*-11,99%*
YA0030	*Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente*	94.932,54	*184.352,06*	89.419,52	*94,19%*	*110.277,91*	74.074,15	*67,17%*
YA0040	*Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
YA0050	*Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
YA0060	Y.2) IRES	0,00	5.520,00	5.520,00	0,00%	5.520,32	-0,32	-0,01%
YA0070	*Y.2.A) IRES su attività istituzionale*	0,00	*5.520,00*	5.520,00	*0,00%*	*5.520,32*	-0,32	*-0,01%*
YA0080	*Y.2.B) IRES su attività commerciale*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	2.738.274,50	2.194.496,00	-543.778,50	-19,86%	2.393.456,04	-198.960,04	-8,31%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	-100.432,71	-100.432,71	0,00%	154.088,00	-254.520,71	-165,18%

Valore della produzione

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
A)	Valore della produzione							
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	66.373.065,01	55.932.844,56	-10.440.220,45	-15,73%	65.001.620,32	-9.068.775,76	-13,95%
AA0020	*A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*	59.590.771,94	*40.118.144,53*	-19.472.627,41	*-32,68%*	*32.760.449,26*	7.357.695,27	*22,46%*
AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*	59.590.771,94	*40.118.144,53*	-19.472.627,41	*-32,68%*	*32.760.449,26*	7.357.695,27	*22,46%*
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.069.064,83	22.375,23	-1.046.689,60	-97,91%	1.056.010,40	-1.033.635,17	-97,88%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	58.521.707,11	40.095.769,30	-18.425.937,81	-31,49%	31.704.438,86	8.391.330,44	26,47%
AA0034	*A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0035	*A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro*	58.521.707,11	*40.095.769,30*	-18.425.937,81	*-31,49%*	*31.704.438,86*	8.391.330,44	*26,47%*
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0040	*A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0050	*A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)*	6.782.293,07	*15.814.700,03*	9.032.406,96	*133,18%*	*32.241.171,06*	-16.426.471,03	*-50,95%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0060	*A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	6.782.293,07	*15.066.822,39*	8.284.529,32	*122,15%*	*25.669.755,65*	-10.602.933,26	*-41,31%*
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	990.000,00	7.717.215,00	6.727.215,00	679,52%	17.895.937,47	-10.178.722,47	-56,88%
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	1.675.036,97	6.685.072,11	5.010.035,14	299,10%	522.780,00	6.162.292,11	1178,75%
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	3.563.256,10	275.000,00	-3.288.256,10	-92,28%	7.099.586,78	-6.824.586,78	-96,13%
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	554.000,00	389.535,28	-164.464,72	-29,69%	151.451,40	238.083,88	157,20%
AA0110	*A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0140	*A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)*	0,00	*747.877,64*	747.877,64	*0,00%*	*6.571.415,41*	-5.823.537,77	*-88,62%*
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	0,00	747.877,64	747.877,64	0,00%	6.571.415,41	-5.823.537,77	-88,62%
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0171	A.1.B.3.5) Contibuti da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0180	***A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***
AA0190	*A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0200	*A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0210	*A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0220	*A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0230	***A.1.D) Contributi c/esercizio da privati***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***
AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	**-463.800,00**	**-434.143,88**	**29.656,12**	**-6,39%**	**-32.487,51**	**-401.656,37**	**1236,34%**
AA0250	***A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	**-463.800,00**	***-380.123,29***	**83.676,71**	***-18,04%***	***-32.487,51***	**-347.635,78**	***1070,06%***
AA0260	***A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi***	**0,00**	***-54.020,59***	**-54.020,59**	***0,00%***	***0,00***	**-54.020,59**	***0,00%***
AA0270	**A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti**	**1.689.810,00**	**4.187.614,77**	**2.497.804,77**	**147,82%**	**1.739.129,11**	**2.448.485,66**	**140,79%**
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**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***421.791,81***	**-421.791,81**	***-100,00%***
AA0280	***A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0290	*A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*	1.689.810,00	*4.187.614,77*	2.497.804,77	*147,82%*	*1.317.337,30*	2.870.277,47	*217,88%*
AA0300	*A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0310	*A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00%	8.462,63	-8.462,63	-100,00%
AA0330	*A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*952,63*	-952,63	*-100,00%*
AA0340	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*952,63*	-952,63	*-100,00%*
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00%	952,63	-952,63	-100,00%
AA0440	*A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0450	*A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0580	*A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0590	*A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0610	***A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***
AA0620	*A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0630	*A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0631	*A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0640	*A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0650	*A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0660	***A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***7.510,00***	**-7.510,00**	***-100,00%***
AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00%***	***0,00***	**0,00**	***0,00%***
AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0700	*A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA0710	*A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.051.249,62	5.676.773,25	3.625.523,63	176,75%	3.022.353,50	2.654.419,75	87,83%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	0,00	24.601,67	24.601,67	0,00%	2.357,01	22.244,66	943,77%
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	585.952,44	-13.847,95	-599.800,39	-102,36%	469.239,77	-483.087,72	-102,95%
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	585.952,44	30.858,05	-555.094,39	-94,73%	469.239,77	-438.381,72	-93,42%
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	0,00	-44.706,00	-44.706,00	0,00%	0,00	-44.706,00	0,00%
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.389.251,00	4.375.345,06	2.986.094,06	214,94%	1.615.580,02	2.759.765,04	170,82%
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	124.051,74	124.051,74	0,00%	0,00	124.051,74	0,00%
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	316.000,00	0,00	-316.000,00	-100,00%	9.232,77	-9.232,77	-100,00%
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.073.251,00	4.251.293,32	3.178.042,32	296,11%	1.606.347,25	2.644.946,07	164,66%
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	76.046,18	463.313,77	387.267,59	509,25%	618.801,56	-155.487,79	-25,13%
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	76.046,18	435.937,42	359.891,24	473,25%	615.429,74	-179.492,32	-29,17%
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	0,00	27.376,35	27.376,35	0,00%	3.371,82	24.004,53	711,92%
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	0,00	827.360,70	827.360,70	0,00%	316.375,14	510.985,56	161,51%
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	0,00	827.360,70	827.360,70	0,00%	316.375,14	510.985,56	161,51%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.885.507,78	687.662,46	-1.197.845,32	-63,53%	554.000,12	133.662,34	24,13%

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
AA0990	*A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato*	0,00	*2.951,10*	2.951,10	*0,00%*	*0,00*	2.951,10	*0,00%*
AA1000	*A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione*	1.847.116,26	*562.951,01*	-1.284.165,25	*-69,52%*	*490.025,54*	72.925,47	*14,88%*
AA1010	*A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA1020	*A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*	38.391,52	*121.760,35*	83.368,83	*217,15%*	*63.974,58*	57.785,77	*90,33%*
AA1030	*A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*0,00*	0,00	*0,00%*
AA1040	*A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*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	105.268,00	448.264,95	342.996,95	325,83%	241.263,85	207.001,10	85,80%
AA1070	*A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie*	0,00	*5.074,05*	5.074,05	*0,00%*	*5.539,36*	-465,31	*-8,40%*
AA1080	*A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00%*	*101.518,45*	-101.518,45	*-100,00%*
AA1090	*A.9.C) Altri proventi diversi*	105.268,00	*443.190,90*	337.922,90	*321,01%*	*134.206,04*	308.984,86	*230,23%*
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	71.641.100,41	66.499.016,11	-5.142.084,30	-7,18%	70.534.342,02	-4.035.325,91	-5,72%

Il Valore della Produzione registra a consuntivo una riduzione di oltre 5 milioni complessivi rispetto al Bilancio di Previsione e di circa 4 milioni rispetto al CE 2023.

Nel dettaglio, si riportano le principali variazioni nelle voci di ricavo rispetto al BEP 2024:

- Riduzione dell'assegnazione definitiva del finanziamento a funzione (voce AA0033) per 18,4 milioni;
- Incremento dell'assegnazione definitiva dei contributi c/esercizio extra fondo (voce AA0050) per 9 milioni; Rispetto al Bilancio di Previsione, la RAS in sede di CE Consuntivo ha assegnato ad ARES nuovi ricavi per:
    - Ulteriori risorse per il riequilibrio di bilancio e risorse per riparto FSR 2024 DGR 5/15 del 04.02.2026 (circa 5 milioni);
    - il reclutamento temporaneo, tramite contratti di lavoro a tempo determinato e contratti di collaborazione, di personale tecnico-amministrativo a supporto delle attività svolte nell'ambito della realizzazione dei progetti del PNRR da parte dei soggetti attuatori degli interventi (circa 3,5 milioni);
    - ulteriori maggiori assegnazioni in sede di CE Consuntivo dei ricavi per circa 0,5 milioni.

- Incremento delle partite *Intercompany* per circa 3 milioni (Voce AA0830). Tale variazione deriva principalmente dalla contabilizzazione nel CE 2024 delle partite Intercompany con AOU Cagliari, AOU Sassari e ARNAS Brotzu in particolare per i canoni di manutenzione *software* (circa 1,3 milioni) e ulteriori rimborsi non prevedibili in sede di Bilancio di previsione. Per un dettaglio delle singole poste 2024 si rimanda alle tabelle 53 – ricavi e 58 - costi della Nota Integrativa;

- Minore sterilizzazione degli ammortamenti rispetto al bilancio di previsione per circa 1,2 milioni in coerenza con quanto rilevato nella determinazione degli ammortamenti sulla base dei cespiti in capo ad ARES.

Nel dettaglio, si riportano le principali variazioni nelle voci di ricavo rispetto al CE 2023:

- Incremento dell'assegnazione definitiva del finanziamento indistinto (voce AA0030) per 7,4 milioni;

- Riduzione dell'assegnazione definitiva dei contributi c/esercizio extrafondo (Voce AA0050) per 16,4 milioni di cui:
    - -10 milioni nella Voce AA0070. La variazione si riferisce principalmente:
        - all'assegnazione in sede di CE 2023 delle seguenti voci di ricavo (non presenti nel 2024):

Maggiori costi sostenuti da privati accreditati assegnati con art. 5, comma 29, LR 17/2023 per l'assistenza ospedaliera emergenza covid	9.000.000,00
Ristori energetici privati accreditati assegnati con art. 5, comma 28, LR 17/2023	2.664.000,00
LR 1/2024 art 3, comma 13 - Per le finalità di cui all'art. 5, comma 12 LR 1/2023	1.209.131,63
L.R. 22/2022 art. 11, co. 16 - DGR 38/65 del 21/12/2022 -Proroghe a. 2023 contratti pers Covid-19/2022	1.060.707,02

        - all'assegnazione in sede di CE 2024 delle seguenti voci di ricavo (non presenti nel 2023):

Art.5, comma 23, L.R. n. 1 del 21/02/2023 - Ricavo pluriennale (2024-2025) reclutamento temporaneo, tramite contratti di lavoro a tempo determinato e contratti di collaborazione, di personale tecnico-amministrativo a supporto delle attività svolte nell'ambito della realizzazione dei progetti del PNRR da parte dei soggetti attuatori degli interventi - Quota 2024	3.500.000,00

    - 6,2 milioni nella Voce AA0080. La variazione si riferisce alla maggiore assegnazione delle risorse per il riequilibrio di bilancio e risorse per riparto FSR 2024 DGR 5/15 del 04.02.2026;
    - -6,8 milioni nella Voce AA0090. La variazione si riferisce principalmente all'assegnazione del 2023 per l'integrazione del finanziamento dell'Accordo integrativo regionale di cui alla DGR n. 19/9 del 12 maggio 2010 e ss.mm.ii. (LR n. 5 del 05 maggio 2023, art. 1, comma 2);
    - -5,8 milioni nella Voce AA0141. La variazione si riferisce principalmente all'assegnazione del 2023 delle seguenti risorse finalizzate non presenti nel CE 2024:

PNRR M6 -C2-2.2.1 Borse Aggiuntive Formaz MG 2021-2023 (DM 2 novembre 2021)	365.088,54
PNRR M6-C2, Investimento 2.2.3: Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario - Sub investimento 2.2 (c) - Corso formazione manageriale. (DM del 29 marzo 2023).	645.120,00
PNRR- 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 – DGR n. 12/16 del 07/04/2022	3.624.525,08
L. 28/12/2015, n. 208 art. 1, c. 946 - Fondo per il gioco d'azzardo patologico - Annualità 2023	1.206.504,71

- Incremento dell'Utilizzo dei fondi per quote inutilizzate dei contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati (voce AA0290) per 2,9 milioni;

- Incremento delle partite *Intercompany* per circa 2,6 milioni (Voce AA0830). Tale variazione deriva principalmente dalla contabilizzazione nel CE 2024 delle partite Intercompany con AOU Cagliari, AOU Sassari e ARNAS Brotzu. Per un dettaglio ulteriore delle singole poste 2024 si rimanda alle tabelle 53 – ricavi e 58 - costi della Nota Integrativa.

Costi della produzione

Il costo del personale dipendente (Voce BA2080) pari a euro 29.553.712 e il costo per Servizi non Sanitari (Voce BA1560) pari a euro 6.236.349, rappresentano l'80% del totale dei costi della produzione (Voce BZ999) al netto di ammortamenti e accantonamenti.

Il raffronto del **Totale costi della produzione** rilevati nel CE consuntivo 2024 sia rispetto al CE Preventivo 2024 che rispetto al CE consuntivo 2023, registra un decremento di oltre 7 milioni.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	68.737.825,91	61.585.978,05	-7.151.847,86	-10,40%	68.289.897,36	-6.703.919,31	-10,00%

Gli scostamenti rispetto al BEP 2024 sono da ricondurre prevalentemente:

- alla voce BA0390 per l'acquisto di servizi che ha registrato un decremento di 7.389.119,94 euro
- alla voce BA1990 per il godimento di beni di terzi che ha registrato un decremento di 6.501.788,49 euro
- alla voce BA2080 per il costo di personale che ha registrato un decremento di 1.239.657,11 euro
- alla voce BA2560 per gli ammortamenti che hanno registrato un decremento di 1.197.845,32 euro
- alla voce BA2690 per gli accantonamenti che hanno registrato un incremento di 10.344.292,14 euro

Gli scostamenti rispetto al CE 2023 sono da ricondurre prevalentemente:

- alla voce BA0390 per l'acquisto di servizi che ha registrato un incremento di 3.663.982,34 euro
- alla voce BA1910 per le manutenzioni che hanno registrato un incremento di 1.324.866,22 euro
- alla voce BA2080 per il costo di personale che ha registrato un decremento di 2.128.348,53 euro
- alla voce BA2690 per gli accantonamenti che hanno registrato un decremento di 9.529.356,58 euro

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024 (NSIS 09.2024)	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2023-2022	DELTA %
BA0010	B.1) Acquisti di beni	1.109.775,03	3.288.366,93	2.178.591,90	196,31%	509.946,56	2.778.420,37	544,85%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	17.426.739,14	10.037.619,20	-7.389.119,94	-42,40%	6.373.636,96	3.663.982,24	57,49%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	1.807.922,06	1.718.566,15	-89.355,91	-4,94%	393.699,93	1.324.866,22	336,52%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	8.108.404,20	1.606.615,71	-6.501.788,49	-80,19%	2.018.933,55	-412.317,84	-20,42%
BA2080	Totale Costo del personale	30.793.369,41	29.553.712,30	-1.239.657,11	-4,03%	31.682.060,83	-2.128.348,53	-6,72%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.968.304,58	1.476.845,92	-491.458,66	-24,97%	1.246.677,86	230.168,06	18,46%
BA2560	Totale Ammortamenti	1.885.507,78	687.662,46	-1.197.845,32	-63,53%	553.489,24	134.173,22	24,24%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	0,00	-2.765.506,47	-2.765.506,47	0,00%	0,00	-2.765.506,47	0,00%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	5.637.803,71	15.982.095,85	10.344.292,14	183,48%	25.511.452,43	-9.529.356,58	-37,35%

Acquisti di Beni

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA0010	**B.1) Acquisti di beni**	**1.109.775,03**	**3.288.366,93**	**2.178.591,90**	**196,31%**	**509.946,56**	**2.778.420,37**	**544,85%**
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0,00	2.766.501,52	2.766.501,52	0,00%	31.276,38	2.735.225,14	8745,34%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	2.766.101,52	2.766.101,52	0,00%	0,00	2.766.101,52	-14857195,00%
BA0210	*B.1.A.3) Dispositivi medici*	0,00	340,02	340,02	*0,00%*	36,43	303,59	*833,35%*
BA0290	*B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari*	0,00	59,98	59,98	*0,00%*	31.239,95	-31.179,97	*-99,81%*
BA0310	*B.1.B) Acquisti di beni non sanitari*	1.109.775,03	521.865,41	-587.909,62	*-52,98%*	478.670,18	43.195,23	*9,02%*
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*	3.000,00	334,02	-2.665,98	*-88,87%*	16,30	317,72	*1949,20%*
BA0340	*B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti*	447.000,00	411.394,48	-35.605,52	*-7,97%*	427.709,66	-16.315,18	*-3,81%*
BA0350	*B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria*	492.353,68	99.244,92	-393.108,76	*-79,84%*	38.113,11	61.131,81	*160,40%*
BA0360	*B.1.B.5) Materiale per la manutenzione*	25.000,00	3.342,88	-21.657,12	*-86,63%*	12.495,86	-9.152,98	*-73,25%*
BA0370	*B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari*	142.421,35	7.549,11	-134.872,24	*-94,70%*	335,25	7.213,86	*2151,79%*
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%*
BA2660	*B.13) Variazione delle rimanenze*	0,00	-2.765.506,47	-2.765.506,47	*0,00%*	0,00	-2.765.506,47	*0,00%*

La variazione di oltre 2 milioni registrata per l'acquisto di Beni Sanitari (sia rispetto al BEP 2024 che al CE 2023) è da ricollegarsi alle iniziali attività preparatorie per l'avvio dell'Hub del Farmaco. Al fine di fornire una lettura del dato complessiva del fenomeno, occorre considerare anche l'effetto della variazione delle rimanenze che neutralizza il costo dei beni sanitari.

La variazione rilevata per i beni non sanitari tra il BEP 2024 e il CE 2024 è riferita alla rilevazione in sede di BEP della contropartita del ricavo (pari a 300.000 euro) assegnato ad ARES per l'acquisto di Ricettari tramite Nodo smistamento ordini (NSO).

Acquisto Servizi Sanitari

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA0400	***B.2.A) Acquisti servizi sanitari***	**515.547,64**	**3.801.270,68**	**3.285.723,04**	***637,33%***	**1.046.500,72**	*2.754.769,96*	*263,24%*
BA0410	*B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA0490	*B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA0530	*B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA0640	*B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA0700	*B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*-100,00%*
BA0750	*B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA0800	*B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA0900	*B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA0960	*B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA1030	*B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA1090	*B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*	0,00	1.647,00	1.647,00	*0,00%*	*379.280,31*	*-377.633,31*	*-100,00%*
BA1140	*B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
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*	*0,00%*
BA1280	*B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari*	4.750,00	2.725.695,85	2.720.945,85	*57283,07%*	*531.179,36*	*2.194.516,49*	*413,14%*
BA1350	*B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*	510.797,64	1.054.366,96	543.569,32	*106,42%*	*136.041,05*	*918.325,91*	*675,04%*
BA1490	*B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*	0,00	19.560,87	19.560,87	*0,00%*	*0,00*	*19.560,87*	*0,00%*
BA1550	*B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*

I costi relativi all'Acquisto di Servizi Sanitari (Voce BA0400) hanno registrato un decremento rispetto al CE 2023 di 2.754.769,96 euro dovuto principalmente:

- per rimborsi assegni e contributi relativi a partite *intercompany* e a rimborsi prevalentemente riconducibili ai costi sostenuti per personale PNRR a tempo determinato;

- per le borse di studio MMG (area Cagliari) rilevate nella voce BA1350;

- all'interruzione delle prestazioni di trasporto sanitario a seguito del termine del periodo di emergenza pandemica (PanFlu) 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;

Rispetto al BEP l'incremento rilevato di oltre 3 milioni, è riconducibile alla diversa classificazione contabile dei costi nella voce:

- BA1280 e BA1350 relativamente alle borse di studio per i MMG che nel BEP sono state valorizzate tra i costi della formazione (BA1900);

- BA1280 relativamente ai costi sostenuti per personale PNRR a tempo determinato.

Acquisto Servizi non Sanitari

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA1560	***B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari***	**16.911.191,50**	**6.236.348,52**	**-10.674.842,98**	***-63,12%***	**5.327.136,24**	***909.212,28***	***17,07%***
BA1570	*B.2.B.1) Servizi non sanitari*	10.885.413,28	4.510.385,54	-6.375.027,74	*-58,56%*	*3.656.108,24*	*854.277,30*	*23,37%*
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	200.000,00	163.004,64	-36.995,36	*-18,50%*	*164.984,33*	*-1.979,69*	*-1,20%*
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	385.000,00	241.676,43	-143.323,57	*-37,23%*	*241.295,07*	*381,36*	*0,16%*
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	75.000,00	42.615,59	-32.384,41	*-43,18%*	*24.228,97*	*18.386,62*	*75,89%*
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	5.000,00	13.012,35	8.012,35	*160,25%*	*2.484,46*	*10.527,89*	*423,75%*
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	334.496,49	187.451,10	-147.045,39	*-43,96%*	*207.149,26*	*-19.698,16*	*-9,51%*
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	350.000,00	201.377,35	-148.622,65	*-42,46%*	*222.858,67*	*-21.481,32*	*-9,64%*
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	100.000,00	19.461,74	-80.538,26	*-80,54%*	*20.311,10*	*-849,36*	*-4,18%*
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	986.944,89	141.179,56	-845.765,33	*-85,70%*	*370.642,95*	*-229.463,39*	*-61,91%*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	8.448.971,90	3.500.606,78	-4.948.365,12	*-58,57%*	*2.402.153,43*	*1.098.453,35*	*45,73%*
BA1720	*B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	0,00	11.252,03	11.252,03	*0,00%*	*71.035,34*	*-59.783,31*	*-84,16%*
BA1730	*B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA1740	*B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato*	8.448.971,90	3.489.354,75	-4.959.617,15	*-58,70%*	*2.331.118,09*	*1.158.236,66*	*49,69%*
BA1750	*B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie*	674.857,45	666.583,80	-8.273,65	*-1,23%*	*1.152.819,90*	*-486.236,10*	*-42,18%*
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	593.000,00	488.318,79	-104.681,21	*-17,65%*	*911.723,67*	*-423.404,88*	*-46,44%*
BA1790	*B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato*	162.000,00	68.989,13	-93.010,87	*-57,41%*	*160.979,00*	*-91.989,87*	*-57,14%*
BA1820	*B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria*	395.000,00	151.585,89	-243.414,11	*-61,62%*	*339.846,48*	*-188.260,59*	*-55,40%*
BA1830	*B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria*	36.000,00	267.743,77	231.743,77	*643,73%*	*410.898,19*	*-143.154,42*	*-34,84%*
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	81.857,45	178.265,01	96.407,56	*117,77%*	*238.954,48*	*-60.689,47*	*-25,40%*
BA1850	*B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	66.417,00	32.102,53	-34.314,47	*-51,67%*	*37.866,29*	*-5.763,76*	*-15,22%*
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	146.162,48	130.722,03	*846,62%*	*183.179,61*	*-37.017,13*	*-20,21%*
BA1870	*B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*17.908,58*	*-17.908,58*	*-100,00%*
BA1880	*B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)*	5.350.920,77	1.059.379,18	-4.291.541,59	*-80,20%*	*518.208,10*	*541.171,08*	*104,43%*
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00	46.074,04	46.074,04	*0,00%*	*478,98*	*45.595,06*	*9519,20%*
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	5.350.920,77	1.013.305,14	-4.337.615,63	*-81,06%*	*517.729,12*	*495.576,02*	*95,72%*

Gli Acquisti di servizi non sanitari hanno registrato un decremento rispetto a quanto preventivato nel BEP di 10.674.842,98 euro (- 63,12%). Il decremento è da ricondurre in particolare alle seguenti voci:

- BA1740 (Altri servizi non sanitari da privato): nel BEP 2024 sono stati valorizzati i costi relativi all'avvio dell'Hub del Farmaco per circa 3,2 milioni ma nel 2024 il costo del servizio ha avuto un impatto esiguo in base alle attività effettivamente realizzate;

- BA1880 (Formazione): nel BEP 2024 è stata riportata la previsione dei costi relativi alle seguenti linee di finanziamento:

  - ✓ Finanziamenti alle ASL, n. 1 di Sassari e, n. 8 di Cagliari per la formazione specifica in medicina generale (2.623.000,00 euro);

  - ✓ Trasferimenti alle aziende sanitarie per l'intervento previsto dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), Missione M6, Componente C2, Investimento 2.2: "Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriale del personale del sistema sanitario" - Sub-investimento 2.2 (a). Sub-misura: "Borse aggiuntive in formazione di medicina generale", per il ciclo del triennio 2021-2023. (L. 29 luglio 2021, n. 108 conversione in legge, con modificazioni, del D.L. 31 maggio 2021 n. 77, del Piano nazionale di ripresa e resilienza. Rif. Cap. Spesa EC231.614 COVID (730.177,08).

  L'effettivo costo rilevato a CE 2024 su tali linee di finanziamento è stato rilevato nella voce BA1280.

Rispetto al CE 2023, gli Acquisti di servizi non sanitari hanno registrato un incremento al di sotto del milione di euro, prevalentemente riconducibile alla voce BA1740 (Altri servizi non sanitari da privato). All'interno di tale voce si riportano di seguito le principali variazioni rilevate tra le due annualità:

- Costi per altri servizi non sanitari (circa 365.000 euro), prevalentemente riconducibili ai costi per il servizio antincendio per elisuperficie (voce *Intercompany* con AREUS);
- Costi per altri servizi non sanitari esternalizzati (circa 350.000 euro), di cui circa 150.000 euro legati ai servizi per le attività preparatorie dell'avvio dell'Hub del Farmaco;
- Spese postali (circa 300.000 euro): relative alla campagna screening per cui tra le voci di ricavo è stata rilevata la voce *intercompany* verso le Aziende Sanitarie Locali.

Costi di gestione sui Cespiti

Manutenzioni e Riparazioni e Ammortamenti

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	1.807.922,06	1.718.566,15	-89.355,91	-4,94%	*393.699,93*	*1.324.866,22*	*336,52%*
BA2560	Totale Ammortamenti	1.885.507,78	687.662,46	-1.197.845,32	-63,53%	*553.489,24*	*134.173,22*	*24,24%*
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.372.574,69	102.612,74	-1.269.961,95	-92,52%	*20.362,69*	*82.250,05*	*403,93%*
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	512.933,09	585.049,72	72.116,63	14,06%	*533.126,55*	*51.923,17*	*9,74%*

Rispetto al BEP 2024 il costo delle manutenzioni previsto è risultato in linea con i dati a consuntivo, mentre per quanto concerne gli ammortamenti risulta oltre 1 milione di scostamento sulle immobilizzazioni immateriali in quanto in sede di CE Previsionale è stato considerato, sulla base delle indicazioni regionali in sede di predisposizione del BEP, l'ammortamento per l'intervento PNRR "Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni/Province autonome – M6C2 – 1.3.1 (b)".

Analizzando gli scostamenti tra i CE consuntivi si registra un incremento sulle manutenzioni per software di 1,3 milioni dovuto alla rilevazione delle partite Intercompany verso le Aziende del SSR, come di seguito riportato.

Azienda	Importo voce R
AOU Cagliari	645.326,62
AOU Sassari	471.545,77
AREUS	13.266,51
ARNAS BROTZU	192.589,75
Totale complessivo	**1.322.728,65**

Costo per godimento beni di terzi

Rispetto al CE Previsionale si rileva un decremento di oltre 6 milioni dovuto principalmente alla previsione in sede di BEP dei costi relativi al progetto per la *Cybersicurity*, che a seguito della nota ARES PG/2025/0052121 del 29.10.2025 non risultano sostenuti in quanto in sede di rendicontazione è stato attestato che le attività sono state avviate a partire dal 2025.

Per quanto riguarda la comparazione tra i CE Consuntivi, si rileva un decremento di oltre 300 mila euro nei canoni di noleggio principalmente dovuto ai costi per la piattaforma di supporto alle attività di progettazione e gestione delle procedure di acquisizione.

Rispetto al BEP non risultano rilevati tra i fitti passivi a consuntivo i seguenti oneri di locazione:

- Archivi c/o Centro commerciale I Mulini;
- Locali per messa in sicurezza uffici amministrativi;
- Magazzino stoccaggio beni economali.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	8.108.404,20	1.606.615,71	-6.501.788,49	-80,19%	2.018.933,55	*-412.317,84*	*-20,42%*
BA2000	*B.4.A) Fitti passivi*	311.270,72	6.100,00	-305.170,72	*-98,04%*	*73.602,81*	*-67.502,81*	*-91,71%*
BA2010	*B.4.B) Canoni di noleggio*	7.797.133,48	1.600.515,71	-6.196.617,77	*-79,47%*	*1.945.330,74*	*-344.815,03*	*-17,73%*

Personale dipendente

Il costo del personale è pari al 47% 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 personale amministrativo, pari a complessivi € 17.357.321,59 incide al 58,73% sul totale del costo del personale (Voce BA2080). Il restante personale si articola nei seguenti ruoli:

- tecnico per il 23,23%;
- sanitario per il 10,41%;
- professionale 7,63%.

Lo scostamento del costo del personale complessivo rispetto al BEP è di 1.239.657,11 (-4,03%). Rispetto al CE 2023 la contrazione registrata ammonta a complessivi 2.128.348,53 (-6,72%). Tale contrazione è il riflesso dell'effetto avviato nel corso del 2023 e proseguito nel 2024 dei passaggi verso le ASL del personale afferenti comparto dell'area amministrativa e della dirigenza sanitaria non medica (figura del dirigente farmacista) in applicazione della DGR 2/9 del 17.01.2023. Inoltre occorre evidenziare che sia rispetto alle stime in sede di CE previsionale che rispetto al CE 2023 il ricorso al lavoro interinale è notevolmente ridotto in coerenza con l'andamento del dimensionamento del personale dipendente in relazione al fenomeno sopra descritto.

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA1820	*B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria*	395.000,00	151.585,89	-243.414,11	*-61,62%*	339.846,48	*-188.260,59*	*-55,40%*
BA2080	Totale Costo del personale	30.793.369,41	29.553.712,30	-1.239.657,11	-4,03%	*31.682.060,83*	*-2.128.348,53*	*-6,72%*
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	3.806.957,43	3.076.344,28	-730.613,15	-19,19%	*4.525.457,12*	*-1.449.112,84*	*-32,02%*
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.834.052,85	2.254.037,41	419.984,56	22,90%	*2.208.217,64*	*45.819,77*	*2,07%*
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	6.584.935,93	6.866.009,02	281.073,09	4,27%	*6.414.987,02*	*451.022,00*	*7,03%*
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	18.567.423,20	17.357.321,59	-1.210.101,61	-6,52%	*18.533.399,05*	*-1.176.077,46*	*-6,35%*

Personale comparto

La seguente tabella illustra il costo complessivo del personale del comparto e la distinzione tra il tempo determinato e indeterminato:

DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	982.714,05	980.238,40	-2.475,65	*-0,25%*	*1.134.128,45*	*-153.890,05*	*-13,57%*
B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*18.546,73*	*-18.546,73*	*-100,00%*
B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	5.594.436,54	5.979.305,84	384.869,30	*6,88%*	*5.592.415,52*	*386.890,32*	*6,92%*
B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	16.346.422,78	14.668.627,66	-1.677.795,12	*-10,26%*	*16.703.567,29*	*-2.034.939,63*	*-12,18%*
Totale Costo del comparto	**22.923.573,37**	**21.628.171,90**	**-1.295.401,47**	***-5,65%***	***23.448.657,99***	***-1.820.486,09***	***-7,76%***

DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	982.714,05	980.238,40	-2.475,65	*-0,25%*	*1.134.128,45*	*-153.890,05*	*-13,57%*
B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*18.546,73*	*-18.546,73*	*-100,00%*
B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	5.168.497,43	5.669.047,90	500.550,47	*9,68%*	*4.798.117,84*	*870.930,06*	*18,15%*
B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	13.678.027,12	12.664.808,40	-1.013.218,72	*-7,41%*	*13.107.369,78*	*-442.561,38*	*-3,38%*
Totale Costo del comparto indeterminato	**19.829.238,60**	**19.314.094,70**	**-515.143,90**	***-2,60%***	***19.058.162,80***	***255.931,90***	***1,34%***

DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	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%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	425.939,11	310.257,94	-115.681,17	*-27,16%*	*794.297,68*	*-484.039,74*	*-60,94%*
B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	2.668.395,66	2.002.819,26	-665.576,40	*-24,94%*	*3.596.197,51*	*-1.593.378,25*	*-44,31%*
Totale Costo del comparto determinato	**3.094.334,77**	**2.313.077,20**	**-781.257,57**	***-25,25%***	***4.390.495,19***	***-2.077.417,99***	***-47,32%***

Il costo del comparto risulta in decremento di 1.295.401,47 euro (-5,65%) rispetto le previsioni del BEP e di 1.820.486,09 euro (-7,76%) rispetto al CE Consuntivo 2023, per le motivazioni indicate in premessa alla sezione *Personale dipendente.* Si evidenzia che il ruolo tecnico registra un incremento del tempo indeterminato e una contestuale contrazione del tempo determinato, a seguito delle politiche reclutamento finalizzate all'implementazione delle funzioni in capo ad ARES, in particolare per la Sanità Digitale e lo Staff di supporto alla Direzione.

Personale dirigente

La seguente tabella illustra il costo complessivo del personale dirigente e la distinzione tra il tempo determinato e indeterminato:

DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	2.824.243,38	2.096.105,88	-728.137,50	*-25,78%*	*3.391.328,67*	*-1.295.222,79*	*-38,19%*
B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.834.052,85	2.254.037,41	419.984,56	*22,90%*	*2.189.670,91*	*64.366,50*	*2,94%*
B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	990.499,39	886.703,18	-103.796,21	*-10,48%*	*822.571,50*	*64.131,68*	*7,80%*
B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.221.000,42	2.688.693,93	467.693,51	*21,06%*	*1.829.831,76*	*858.862,17*	*46,94%*
Totale Costo del personale dirigente	**7.869.796,04**	**7.925.540,40**	**55.744,36**	***0,71%***	***8.233.402,84***	***-307.862,44***	***-3,74%***

DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	1.856.006,04	1.386.440,29	-469.565,75	-25,30%	*1.853.001,48*	*-466.561,19*	-25,18%
B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	968.237,34	689.239,41	-278.997,93	-28,82%	*1.513.745,34*	*-824.505,93*	-54,47%
B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.834.052,85	2.138.186,12	304.133,27	*16,58%*	*2.188.246,36*	*-50.060,24*	*-2,29%*
B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	990.499,39	886.703,18	-103.796,21	*-10,48%*	*745.495,65*	*141.207,53*	*18,94%*
B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.255.709,45	1.700.868,63	445.159,18	*35,45%*	*1.516.021,51*	*184.847,12*	*12,19%*
Totale Costo del personale dirigente indeterminato	**6.904.505,07**	**6.801.437,63**	**-103.067,44**	***-1,49%***	**7.816.510,34**	***-1.015.072,71***	***-12,99%***

DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	0,00	20.426,18	20.426,18	0,00%	*0,00*	*20.426,18*	0,00%
B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00%	*24.581,85*	*-24.581,85*	-100,00%
B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	0,00	115.851,29	115.851,29	0,00%	*1.424,55*	*114.426,74*	*8.032,48%*
B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00%	*77.075,85*	*-77.075,85*	*-100,00%*
B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	965.290,97	987.825,30	22.534,33	2,33%	*313.810,25*	*674.015,05*	*214,78%*
Totale Costo del personale dirigente determinato	**965.290,97**	**1.124.102,77**	**158.811,80**	**16,45%**	**416.892,50**	***707.210,27***	***169,64%***

Il costo del personale dipendente assunto con ruolo dirigenziale, risulta complessivamente in linea con il BEP e registra un decremento di -307.862,44 euro (-3,74%) rispetto al CE 2023. Il decremento ha riguardato principalmente il ruolo sanitario a tempo indeterminato in coerenza con l'evoluzione dell'assetto organizzativo di ARES.

Accantonamenti

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA2690	**B.14) Accantonamenti dell'esercizio**	**5.637.803,71**	**15.982.095,85**	**10.344.292,14**	**183,48%**	**25.511.452,43**	***-9.529.356,58***	**-37,35%**
BA2700	***B.14.A) Accantonamenti per rischi***	**1.000.000,00**	**3.801.003,30**	**2.801.003,30**	***280,10%***	***2.241.699,65***	***1.559.303,65***	***69,56%***
BA2710	*B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali*	648.720,00	1.210.721,24	562.001,24	*86,63%*	*491.540,00*	*719.181,24*	*146,31%*
BA2720	*B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente*	151.280,00	142.590,00	-8.690,00	*-5,74%*	*138.654,39*	*3.935,61*	*2,84%*
BA2730	*B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato*	0,00	48.000,00	48.000,00	*0,00%*	*0,00*	*48.000,00*	*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*	200.000,00	805.000,00	605.000,00	*302,50%*	*900.000,00*	*-95.000,00*	*-10,56%*
BA2750	*B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi*	0,00	0,00	0,00	*0,00%*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
BA2751	*B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora*	0,00	1.594.692,06	1.594.692,06	*0,00%*	*711.505,26*	*883.186,80*	*124,13%*
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***	**2.908.839,50**	**7.489.228,06**	**4.580.388,56**	***157,46%***	***21.444.347,69***	***-13.955.119,63***	***-65,08%***

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	CE CONSUNTIVO 2024	DELTA CONS-BEP	DELTA %	CE CONSUNTIVO 2023	DELTA 2024-2023	DELTA %
BA2771	*B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato*	248.723,51	0,00	-248.723,51	*-100,00%*	*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*	2.660.115,99	7.489.228,06	4.829.112,07	*181,54%*	*21.444.347,69*	*-13.955.119,63*	*-65,08%*
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***	**1.728.964,21**	**4.691.864,49**	**2.962.900,28**	***171,37%***	***1.825.405,09***	***2.866.459,40***	***157,03%***
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*	82.848,24	22.568,81	-60.279,43	*-72,76%*	*48.771,31*	*-26.202,50*	*-53,73%*
BA2870	*B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica*	446.115,97	162.978,91	-283.137,06	*-63,47%*	*355.192,77*	*-192.213,86*	*-54,12%*
BA2880	*B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*	0,00	1.070.969,95	1.070.969,95	*0,00%*	*0,00*	*1.070.969,95*	*0,00%*
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%*
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*	1.200.000,00	3.435.346,82	2.235.346,82	*186,28%*	*1.421.441,01*	*2.013.905,81*	*141,68%*

Gli accantonamenti dell'esercizio 2024 discostano rispetto alla previsione del BEP per oltre 10 milioni principalmente a:

- la variazione per complessivi 2,8 milioni registrata negli Accantonamenti per rischi (voce BA2700);
- la variazione di circa 4,6 milioni (voce BA2770) è riconducibile:
  - per euro 248.723,51 (voce BA2771): rilevazione nel BEP del Finanziamento indistinto finalizzato da Regione (art. 5 c. 14 L.R. N. 1 DEL 21.02.2023 "Rideterminazione i fondi contrattuali delle aree del comparto e della dirigenza" - in attesa di pronunciamento ministeriale);
  - per 4,8 milioni (voce BA2790): la variazione è da ricondurre
    - risorse accantonate nel BEP e non a consuntivo per complessivi 2,4 milioni;
    - maggiori accantonamenti su risorse non presenti nel BEP 2024 anche a fronte delle diverse assegnazioni da parte della RAS in sede di Consuntivo. A tal fine si riportano di seguito i principali accantonamenti:

Oggetto	Accantonamento 2024
Art.5, comma 23, L.R. n. 1 del 21/02/2023 - Ricavo pluriennale (2024-2025) reclutamento temporaneo, tramite contratti di lavoro a tempo determinato e contratti di collaborazione, di personale tecnico-amministrativo a supporto delle attività svolte nell'ambito della realizzazione dei progetti del PNRR da parte dei soggetti attuatori degli interventi - Quota 2024	3.500.000,00
Corso di Formaz Spec Medicina Generale 2024	1.009.461,00
Corso Formaz Spec Med Generale_Borse integr/2024	444.704,00
DM Min. Salute 6.02.2023 Fondo autismo 2021 obiettivi 1 e 2	927.462,18
LR n. 17/2023, art. 6 "Strumenti di gestione responsabilità Sanitaria" - Acconto 2024 DGR n. 46/45 2023	300.000,00
PNRR M6 C2 Inv. 2.2 Finanz borse MG/ quota 2024	365.088,54
PNRR M6 C2 INV. 2.2 ULTERIORE FINANZ BORSE MG/quota 2024	365.088,54

- la variazione di circa 2,3 milioni (voce BA2884) per maggiori accantonamenti per incentivi funzioni tecniche rilevati in sede di CE Consuntivo (rif. Deliberazione del Direttore Generale n 56 del 18 03 2026 "Presa d'atto ricognizione straordinaria incentivi alle funzioni tecniche ex art.113 del D. Lgs. n.50/2016 e art.45, comma 1, del D. Lgs. 31 marzo 2023, n.36/2023 e definizione degli importi da accantonare nel Bilancio 2024).

Rispetto alla comparazione tra il CE 2024 rispetto al CE 2023, si rileva le seguenti variazioni:

- 1,6 milioni (voce BA2700) riferita principalmente a un maggior accantonamento:
  - per interessi di mora per circa 880.000 euro dato dalle valutazioni effettuate a consuntivo in base all'ammontare del debito maturato;
  - per cause civili e oneri processuali per circa 720.000 euro dato dalle valutazioni effettuate a consuntivo dall'area legale (rif. Determina Dirigenziale n. 459 del 21.02.2025 "Definizione Fondi rischi contenziosi ARES Sardegna, atti giudiziali e stragiudiziali, al 31 dicembre 2024 – Approvazione modelli predisposti dalla Regione Autonoma della Sardegna, rettificata con Determina Dirigenziale n. 3474 del 16.12.2025)
- un decremento di 14 milioni (voce BA2770) relativi agli Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati. Per la lettura del dato si riportano i principali accantonamenti registrati nel CE Consuntivo 2023 non presenti nel 2024 e viceversa:

Nel 2023 sono stati effettuati invece i seguenti accantonamenti, non presenti nel 2024:

Oggetto	Accantonamento 31/12/2023
Maggiori costi sostenuti da privati accreditati assegnati con art. 5, comma 29, LR 17/2023 per l'assistenza ospedaliera emergenza covid	9.000.000,00
PNRR- 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 – DGR n. 12/16 del 07/04/2022	3.624.525,08
Ristori energetici privati accreditati assegnati con art. 5, comma 28, LR 17/2023	2.664.000,00

Oggetto	Accantonamento 31/12/2023
L. 28/12/2015, n. 208 art. 1, c. 946 - Fondo per il gioco d'azzardo patologico - Annualità 2023	1.206.504,71
LR 1/2024 art 3, comma 13 - Per le finalità di cui all'art. 5, comma 12 LR 1/2023	1.209.131,63
L.R. 22/2022 art. 11, co. 16 - DGR 38/65 del 21/12/2022 - Proroghe a. 2023 contratti pers Covid-19/2022	1.060.707,02
Impegno PL13 PRP 2020-2025	260.000,00
Programma di screening HCV	167.770,00
PP10 PRP 2020-2025	100.000,00
PL11 PRP 2020-2025	100.000,00
Manutenzione evolutiva SARECM	69.070,42
Percorso formativo valutatori accreditamenti	50.000,00
Accordi con altri Paesi per il potenziamento servizi sanitari L.R. 9/2023art. 37, commi 1 e 2, capo IV - DGR 38/43 del 17.11.2023	49.586,78
Coordinamento, gov. e promoz. PRP 2020-2025	40.000,00
CANTIERI 2023 (2° 50%) LR 17/2021 ART 11	33.469,53
LR 23/10/2023, n. 9, all. 4 - Impegno pluriennale 2023, 2024 e 2025, per il funzionamento del Comitato etico territoriale (CET) della Regione Sardegna quota 2023	25.090,16
Impegno PP2 PRP 2020-2025	20.000,00
PNRR M6 -C2-2.2.1 Borse Aggiuntive Formaz MG 2021-2023 (DM 2 novembre 2021)	39,54
TOTALE	**19.679.894,87**

Nel 2024 sono stati effettuati invece i seguenti accantonamenti, non presenti nel 2023:

Oggetto	Accantonamento 31/12/2024
Art.5, comma 23, L.R. n. 1 del 21/02/2023 - Ricavo pluriennale (2024-2025) reclutamento temporaneo, tramite contratti di lavoro a tempo determinato e contratti di collaborazione, di personale tecnico-amministrativo a supporto delle attività svolte nell'ambito della realizzazione dei progetti del PNRR da parte dei soggetti attuatori degli interventi - Quota 2024	3.500.000,00
DM Min. Salute 6.02.2023 Fondo autismo 2021 obiettivi 1 e 2	927.462,18
Corso Formaz Spec Med Generale_Borse integr/2024	444.704,00
LR n. 17/2023, art. 6 "Strumenti di gestione responsabilità Sanitaria" - Acconto 2024 DGR n. 46/45 2023	300.000,00
Coordinatore rete penitenziaria 2024	186.405,89
Realizzazione azione PP9 PRP 2020-2025	80.000,00
FR Cabina di Regia sanità territoriale	54.000,00
Contr. comp. esterni Segret. CET Sardegna	16.198,92
Art. 1, comma 688 legge 30/12/2021, n. 234. Fondo per il contrasto dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione DNA anno 2024	2.742,06
Art. 1, comma 247 della legge 30 dicembre 2023, n. 213. Fondo per l'Alzheimer e le demenze - quota 2024	1.652,54
Risorse attività gestione flusso ANV – 2024	13.305,96
TOTALE	**5.526.471,55**

- 2,9 milioni registrata negli Altri accantonamenti (voce BA2820) riferiti:

- ai rinnovi contrattuali (0,9 milioni) a fronte dell'applicazione dell'algoritmo indicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) per i rinnovi contrattuali del pubblico impiego;
- agli incentivi funzioni tecniche (2 milioni) in applicazione della ricognizione in sede di CE Consuntivo (rif. Deliberazione del Direttore Generale n 56 del 18 03 2026 "Presa d'atto ricognizione straordinaria incentivi alle funzioni tecniche ex art.113 del D.Lgs. n.50/2016 e art.45, comma 1, del D.Lgs. 31 marzo 2023, n.36/2023 e definizione degli importi da accantonare nel Bilancio 2024).

4.3 Raffronto del Saldo di Tesoreria

Il saldo di Tesoreria registra un incremento rispetto all'esercizio precedente, passando da euro 273.511.426 al 31.12.2023 a euro 463.243.582 al 31.12.2024. Il saldo si tesoreria, da un punto di vista "strutturale" è composto in parte dal residuo di cassa afferente alla gestione del ciclo finanziario strettamente collegato ad ARES, in parte afferisce alla gestione del ciclo finanziario collegato alla gestione per conto delle ASL. L'incremento è riconducibile da un lato a minori pagamenti effettuati da ARES nel 2024 e dall'altro a maggiori trasferimenti di cassa da parte della RAS.
Per quanto concerne i tempi medi di pagamento, si rileva un netto miglioramento nel 2024 rispetto all'anno precedente. L'indice di tempestività passa da -13,93 nell'esercizio 2023 a -21,14 nel 2024.

4.4 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 2024 è parte integrante alla presente Relazione sulla gestione. I dati di costo rilevati nel Bilancio di esercizio dell'anno 2024, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del Modello ministeriale LA che si articola 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 2024 delle Aziende Sanitarie ex perimetro ATS;
- Calcolo dell'incidenza percentuale di ogni singola riga di sub-livello 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 i grafici con la ripartizione dei costi per livello di assistenza e la comparazione sia con l'LA 2023 che con i livelli standard.

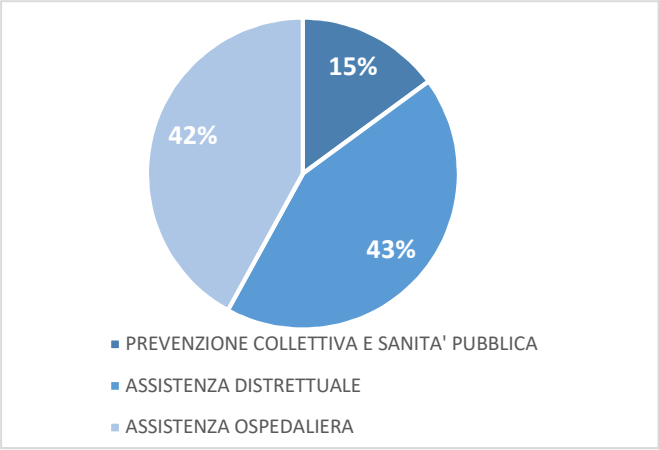
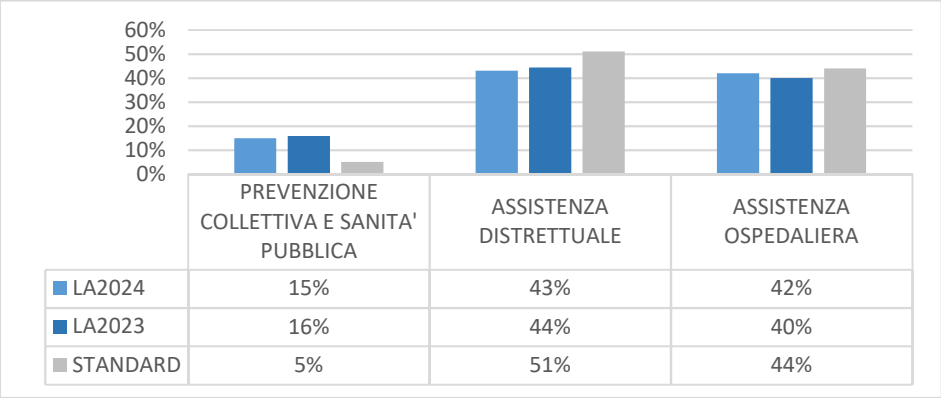


Grafico 7– Ripartizione dei costi 2024 per livello di assistenza



	PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	ASSISTENZA DISTRETTUALE	ASSISTENZA OSPEDALIERA
LA2024	15%	43%	42%
LA2023	16%	44%	40%
STANDARD	5%	51%	44%

Grafico 8– Comparazione LA 2024 con LA 2023 e con i livelli standard

Sub livello_LA		Consumi Sanitari	Consumi non Sanitari	Prestazioni Sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari	Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Altri costi	Totale
1A100	**Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali**	**36,53**	**9.769,23**	**0,17**	**151.859,49**	**325.033,81**	**371.030,43**	**68.818,77**	**143.026,35**	**892.480,19**	**4.880,51**	**117.506,81**	**4.155,84**	**142.801,92**	**2.231.400,05**
1A110	Vaccinazioni	36,31	6.890,58	0,17	149.526,78	311.378,29	361.533,43	68.818,77	133.971,22	853.008,75	4.433,15	117.482,14	4.000,76	142.783,37	2.153.863,72
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	0,22	2.878,65	0,00	2.332,71	13.655,52	9.497,00	0,00	9.055,13	39.471,44	447,36	24,67	155,08	18,55	77.536,33
1B100	**Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati**	**0,09**	**231,27**	**8,09**	**6.156,21**	**18.652,71**	**34.239,17**	**4.301,97**	**9.823,90**	**80.835,28**	**908,74**	**9.214,53**	**509,12**	**11.173,00**	**176.054,08**
1C100	**Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro**	**0,00**	**4.012,13**	**0,00**	**28.263,76**	**41.053,95**	**108.737,28**	**142.952,85**	**40.527,04**	**224.349,37**	**864,87**	**40.854,77**	**1.305,25**	**49.646,63**	**682.567,90**
1D100	**Salute animale e igiene urbana veterinaria**	**0,46**	**11.874,33**	**0,83**	**135.625,28**	**313.849,02**	**689.062,92**	**124.401,00**	**248.869,29**	**1.558.857,95**	**12.933,30**	**164.899,33**	**8.568,63**	**200.078,97**	**3.469.021,31**
1E100	**Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori**	**0,06**	**4.843,07**	**0,00**	**24.877,21**	**45.876,71**	**261.489,86**	**48.342,99**	**67.205,31**	**560.187,25**	**20.375,46**	**108.576,00**	**3.243,23**	**131.982,56**	**1.276.999,71**
1F100	**Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale**	**1,72**	**2.161,16**	**0,05**	**29.862,51**	**35.344,22**	**107.995,98**	**45.342,59**	**50.093,61**	**171.814,21**	**2.404,21**	**39.732,25**	**1.384,42**	**48.190,04**	**534.326,97**
1F110	Screening oncologici	1,53	936,96	0,05	23.946,10	28.137,06	41.793,00	10.613,47	22.238,45	57.585,63	1.638,76	11.101,84	624,20	13.482,78	212.099,83
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	0,87	376,64	0,00	17.596,94	11.959,57	27.218,34	7.754,57	15.665,05	46.025,80	947,50	7.758,95	387,08	9.420,88	145.112,19
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	0,22	452,21	0,05	1.334,78	7.250,42	6.561,28	1.076,05	3.179,75	5.875,30	206,29	3.342,89	94,67	4.061,90	33.435,81
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	0,44	108,11	0,00	5.014,38	8.927,07	8.013,38	1.782,85	3.393,65	5.684,53	484,97	0,00	142,45	0,00	33.551,83
1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	0,19	1.224,20	0,00	5.916,41	7.207,16	66.202,98	34.729,12	27.855,16	114.228,58	765,45	28.630,41	760,22	34.707,26	322.227,14
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	0,19	1.224,20	0,00	5.916,41	7.207,16	66.202,98	34.729,12	27.855,16	114.228,58	765,45	28.630,41	760,22	34.707,26	322.227,14
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1G100	**Attività medico legali per finalità pubbliche**	**0,19**	**502,33**	**4,62**	**17.074,78**	**20.111,26**	**53.035,05**	**7.173,77**	**12.557,63**	**476.968,23**	**568,66**	**18.626,42**	**700,59**	**22.521,57**	**629.845,10**
1H100	**Contributo Legge 210/92**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**39.299,01**	**0,00**	**1.030,18**	**182,66**	**76,89**	**3.095,93**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**43.684,67**
	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	**39,05**	**33.393,52**	**13,76**	**433.018,25**	**799.921,68**	**1.626.620,87**	**441.516,60**	**572.180,02**	**3.968.588,41**	**42.935,75**	**499.410,11**	**19.867,08**	**606.394,69**	**9.043.899,79**
2A100	**Assistenza sanitaria di base**	**1,48**	**4.179,96**	**3.254,57**	**55.420,99**	**185.414,95**	**108.838,42**	**17.680,09**	**80.544,57**	**869.977,77**	**17.237,11**	**41.705,90**	**1.541,32**	**50.231,50**	**1.436.028,63**
2A110	Medicina generale	0,87	2.324,84	2.599,14	33.864,71	47.810,86	34.863,38	3.525,76	7.662,00	581.933,59	16.162,24	16.961,14	658,04	20.376,25	768.742,82
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	0,83	1.510,04	2.465,54	27.849,59	33.015,41	29.491,73	2.304,51	7.662,00	424.310,10	15.687,66	15.308,20	521,20	18.390,43	578.517,24
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,02	411,70	45,20	2.275,00	5.160,65	4.885,61	674,90	0,00	104.386,42	160,78	1.652,94	71,26	1.985,82	121.710,30
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	0,01	201,55	40,71	1.870,06	4.817,40	324,03	514,21	0,00	32.359,79	156,90	0,00	32,79	0,00	40.317,45
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	0,01	201,55	47,69	1.870,06	4.817,40	162,01	32,14	0,00	20.877,28	156,90	0,00	32,79	0,00	28.197,83

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
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120	Pediatria di libera scelta	0,52	599,52	493,86	5.652,81	14.126,07	44.905,65	6.769,24	48.043,34	141.847,22	588,37	13.013,82	440,53	15.717,13	292.198,08
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	0,52	425,05	412,44	2.656,84	6.408,24	44.581,62	6.640,69	48.043,34	120.969,94	246,04	13.013,82	368,98	15.717,13	259.484,65
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,00	58,16	27,14	998,66	2.572,61	0,00	0,00	0,00	0,00	114,11	0,00	23,85	0,00	3.794,53
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	116,31	54,28	1.997,31	5.145,22	324,03	128,55	0,00	20.877,28	228,22	0,00	47,70	0,00	28.918,90
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	0,09	1.255,60	161,57	15.903,47	123.478,02	29.069,39	7.385,09	24.839,23	146.196,96	486,50	11.730,94	442,75	14.138,12	375.087,73
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	0,09	1.255,60	161,57	15.903,47	123.478,02	29.069,39	7.385,09	24.839,23	146.196,96	486,50	11.730,94	442,75	14.138,12	375.087,73
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	0,65	5.860,01	827,59	844,45	1.112.398,07	2.282,11	297,10	212,80	38.899,86	16.539,66	1.073,18	76,89	1.289,67	1.180.602,04
2C100	Assistenza ai turisti	0,17	1.035,24	188,31	569,37	269.452,86	3.721,70	1.418,33	1.791,06	8.383,78	346,50	1.887,31	48,50	2.296,18	291.139,31
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	0,91	13.947,06	561,22	22.344,50	55.486,53	150.768,72	27.236,89	355.913,38	144.431,66	4.772,49	77.947,25	1.747,28	93.719,13	948.877,02
2E100	Assistenza farmaceutica	502,50	41.127,31	19.477,77	79.832,44	70.481,46	70.514,13	14.056,02	41.516,12	556.499,27	16.893,93	45.468,21	1.222,37	54.012,70	1.011.604,23
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	33,84	26,43	9.360,61	1.654,15	4.261,21	3.564,28	835,59	1.059,35	48.017,75	231,78	0,00	48,45	0,00	69.093,44
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	302,06	26.676,42	9.248,64	55.984,53	62.178,04	61.436,95	12.449,12	39.258,49	466.726,95	14.417,92	39.682,92	1.030,78	47.132,83	836.525,65
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	266,78	26.659,08	7.219,77	55.370,13	60.595,30	57.343,28	11.999,19	36.334,62	403.928,56	14.330,93	39.670,58	1.004,51	47.099,44	761.822,17
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	35,28	17,34	2.028,87	614,40	1.582,74	4.093,67	449,93	2.923,87	62.798,39	86,99	12,34	26,27	33,39	74.703,48
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	166,60	14.424,46	868,52	22.193,76	4.042,21	5.512,90	771,31	1.198,28	41.754,57	2.244,23	5.785,29	143,14	6.879,87	105.985,14
2F100	Assistenza integrativa e protesica	10,60	2.541,38	1.177,71	68.414,32	32.504,11	24.761,86	5.618,33	25.840,38	766.405,69	54.622,35	10.201,36	576,96	12.249,99	1.004.925,04
2F110	Assistenza integrativa-Totale	6,42	1.540,77	928,39	2.499,85	12.813,18	17.079,50	3.889,40	8.638,91	211.000,72	3.818,67	7.055,84	276,73	8.499,69	278.048,07
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	3,63	876,04	345,92	1.082,00	6.198,67	14.487,30	3.053,81	8.638,91	73.964,35	3.533,68	7.055,84	210,53	8.499,69	127.950,37
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	1,06	0,00	113,42	472,62	2.856,29	1.296,10	385,66	0,00	91.728,14	151,48	0,00	37,93	0,00	97.042,70
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	1,73	664,73	469,05	945,23	3.758,22	1.296,10	449,93	0,00	45.308,23	133,51	0,00	28,27	0,00	53.055,00
2F120	Assistenza protesica	4,18	1.000,61	249,32	65.914,47	19.690,93	7.682,36	1.728,93	17.201,47	555.404,97	50.803,68	3.145,52	300,23	3.750,30	726.876,97
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	103,35	91.000,09	4.067,72	817.101,43	1.287.499,83	2.199.774,10	409.279,23	1.119.685,06	4.156.558,09	147.221,38	729.995,33	29.032,95	881.602,04	11.872.920,60
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	91,35	47.466,58	2.690,58	682.178,29	510.713,06	1.470.191,48	299.575,27	657.331,78	1.657.775,22	81.945,69	499.780,17	18.671,81	603.888,30	6.532.299,58
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	63,28	7.842,81	671,08	224.358,99	97.306,81	456.158,62	98.844,17	154.093,31	493.065,26	8.939,58	164.911,67	5.566,05	199.271,54	1.911.093,17

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
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	9,21	25.723,31	605,83	311.147,50	129.528,95	501.101,37	117.745,98	218.698,67	639.691,68	54.023,99	207.974,47	6.350,59	251.315,74	2.463.917,29
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	18,86	13.900,46	1.413,67	146.671,80	283.877,30	480.528,95	76.557,70	273.946,34	487.439,18	18.982,12	126.894,03	6.755,17	153.301,02	2.070.286,60
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	16.201,27	3.213,71	5.296,73	18.789,55	0,00	0,00	0,00	0,00	43.501,26
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	16.201,27	3.213,71	5.296,73	18.789,55	0,00	0,00	0,00	0,00	43.501,26
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	**12,00**	**43.533,51**	**1.377,14**	**134.923,14**	**776.786,77**	**713.381,35**	**106.490,25**	**457.056,55**	**2.479.993,32**	**65.275,69**	**230.215,16**	**10.361,14**	**277.713,74**	**5.297.119,76**
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	2,33	8.292,84	205,94	4.402,95	20.504,97	30.213,33	12.945,49	20.527,91	72.383,64	589,04	5.871,64	289,11	7.154,38	183.383,57
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale	1,84	4.747,72	505,03	23.200,35	39.804,68	74.860,12	7.117,63	16.295,26	40.289,05	4.405,41	19.230,85	867,09	23.195,47	254.520,50
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	7,83	30.492,95	666,17	107.319,84	716.477,12	575.905,36	79.999,71	409.639,92	2.329.741,53	60.281,24	205.112,67	9.204,94	247.363,89	4.772.213,17
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	16.201,27	3.213,71	5.296,73	18.789,55	0,00	0,00	0,00	0,00	43.501,26
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	16.201,27	3.213,71	5.296,73	18.789,55	0,00	0,00	0,00	0,00	43.501,26
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.201,27	3.213,71	5.296,73	18.789,55	0,00	0,00	0,00	0,00	43.501,26
2H100	**Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale**	**18,38**	**30.578,80**	**10.570,80**	**381.300,32**	**556.295,55**	**1.384.291,05**	**225.305,30**	**783.939,34**	**1.896.721,93**	**19.142,85**	**478.958,05**	**17.565,45**	**578.018,30**	**6.362.706,12**
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari	**7,18**	**5.280,27**	**1.941,85**	**224.826,61**	**116.192,21**	**193.738,27**	**37.317,60**	**98.010,74**	**331.567,85**	**4.069,71**	**58.963,11**	**2.489,93**	**71.221,05**	**1.145.626,38**
2H111	Cure domiciliari	5,00	3.829,92	1.640,65	149.906,34	99.435,93	111.393,18	20.598,41	52.054,16	189.050,90	1.969,85	24.350,04	1.535,06	29.427,42	685.196,86
2H112	Cure palliative domiciliari	2,18	1.450,35	301,20	74.920,27	16.756,28	82.345,09	16.719,19	45.956,58	142.516,95	2.099,86	34.613,07	954,87	41.793,63	460.429,52
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	0,31	4.384,78	0,00	30.469,04	87.315,34	216.999,36	27.071,43	138.116,62	209.595,89	2.539,49	77.305,81	2.716,20	93.184,96	889.699,23
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,02	11.184,11	0,57	17.812,67	43.074,34	180.441,17	35.219,10	95.045,41	193.869,06	1.307,08	65.426,84	2.084,06	79.032,01	724.496,44
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	7,65	4.803,56	4.582,78	44.975,48	125.359,96	381.059,17	64.590,05	221.521,39	559.896,10	3.695,25	139.426,78	5.016,88	168.329,42	1.723.264,47

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
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	0,63	915,91	592,88	32.950,78	93.771,40	173.198,23	21.649,12	99.975,66	114.063,56	3.761,42	43.580,89	2.294,24	52.512,83	639.267,55
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	2,59	4.010,17	3.452,72	30.265,74	90.582,30	238.854,85	39.458,00	131.269,52	487.729,47	3.769,90	94.254,62	2.964,14	113.738,03	1.240.352,05
2I100	**Assistenza sociosanitaria semi-residenziale**	**0,06**	**917,76**	**181,52**	**18.002,97**	**36.688,96**	**54.897,52**	**7.350,92**	**34.056,82**	**73.040,48**	**430,24**	**27.495,56**	**729,57**	**33.159,16**	**286.951,54**
2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	0,01	573,45	79,19	2.083,95	32.368,80	32.276,83	7.350,92	25.150,73	52.035,34	330,41	14.111,67	422,59	17.052,54	183.836,43
2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	0,05	344,31	88,94	15.919,02	4.320,16	22.620,69	0,00	8.906,09	9.752,32	99,83	13.383,89	306,98	16.106,62	91.848,90
2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	0,00	0,00	1,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.252,82	0,00	0,00	0,00	0,00	11.253,83
2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	0,00	0,00	12,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,38
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
2J100	**Assistenza sociosanitaria residenziale**	**1,47**	**7.221,25**	**2.027,59**	**481.122,31**	**216.413,49**	**136.333,65**	**32.344,20**	**189.219,39**	**240.736,84**	**5.226,69**	**33.034,13**	**1.974,77**	**39.124,03**	**1.384.779,81**
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	0,03	4.328,29	578,51	7.180,81	123.999,91	66.844,48	11.475,27	72.291,70	76.164,27	2.532,07	11.089,50	900,41	13.451,86	390.837,11
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	0,04	128,84	476,58	1.266,29	8.754,24	8.379,92	128,60	16.371,12	9.175,38	464,02	715,45	130,32	0,00	45.990,80
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	0,00	0,00	138,41	0,00	627,60	949,59	64,28	176,56	11.252,82	0,00	0,00	0,00	0,00	13.209,26
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	0,84	781,63	782,34	464.856,45	17.868,41	25.369,71	13.942,04	19.475,29	102.078,69	1.222,18	9.892,97	354,14	12.039,78	668.664,47
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	0,56	1.982,49	51,73	7.818,76	65.163,33	34.141,90	6.476,86	80.728,16	26.407,72	1.008,42	11.336,21	589,90	13.632,39	249.338,43
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	648,05	257,15	176,56	15.657,96	0,00	0,00	0,00	0,00	16.739,74
2K100	**Assistenza termale**	**0,00**	**0,00**	**41,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**41,60**
2L100	**Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri**	**0,27**	**2.105,41**	**233,76**	**14.550,98**	**23.309,49**	**77.261,82**	**18.853,80**	**33.418,10**	**100.378,16**	**1.255,93**	**14.814,79**	**1.019,67**	**36.035,26**	**323.237,44**
	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	639,84	200.514,27	42.610,16	1.939.504,08	3.845.945,30	4.213.445,08	759.440,21	2.666.137,02	8.852.033,53	283.689,13	1.462.581,07	55.535,73	1.781.737,96	26.103.813,38
3A100	**Attività di Pronto soccorso**	**8,76**	**15.684,11**	**115,99**	**229.781,03**	**245.659,19**	**502.529,60**	**81.897,02**	**555.863,30**	**221.856,35**	**38.926,00**	**163.369,74**	**7.590,87**	**200.114,84**	**2.263.396,80**
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	**6,23**	**9.243,80**	**106,30**	**165.681,47**	**168.876,73**	**387.372,45**	**70.389,56**	**448.308,87**	**206.985,90**	**31.812,55**	**119.258,43**	**5.840,81**	**146.318,52**	**1.760.201,62**
3A111	*Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero*	5,51	7.336,94	106,30	132.497,10	126.759,03	340.467,36	62.941,99	372.929,42	199.473,93	20.296,77	116.297,94	5.244,31	142.681,98	1.527.038,58
3A112	*Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero*	0,72	1.906,86	0,00	33.184,37	42.117,70	46.905,09	7.447,57	75.379,45	7.511,97	11.515,78	2.960,49	596,50	3.636,54	233.163,04

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
3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	2,53	6.440,31	9,69	64.099,56	76.782,46	115.157,15	11.507,46	107.554,43	14.870,45	7.113,45	44.111,31	1.750,06	53.796,32	503.195,18
3B100	**Assistenza ospedaliera per acuti**	**281,78**	**247.371,53**	**6.044,80**	**2.055.150,43**	**4.213.911,73**	**3.673.598,71**	**885.020,30**	**2.827.144,66**	**3.790.407,38**	**304.643,91**	**1.439.908,72**	**58.360,73**	**1.736.918,58**	**21.238.763,26**
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	21,62	4.995,98	466,79	70.332,01	173.784,79	213.663,89	31.367,48	155.003,98	103.044,37	11.788,86	13.692,27	3.063,54	16.826,26	798.051,84
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	4,74	7.917,07	728,88	40.754,59	65.488,66	61.360,91	6.453,69	44.464,07	42.618,14	7.481,65	468,74	1.095,06	574,97	279.411,17
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	248,82	234.458,48	4.849,13	1.944.063,83	3.974.638,28	3.398.573,91	847.199,13	2.627.676,61	3.644.744,87	285.353,96	1.425.747,71	54.202,13	1.719.517,35	20.161.274,21
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	6,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,44	0,00	0,00	0,00	26,04
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**	**1,42**	**372,62**	**87,07**	**1.488,39**	**12.598,85**	**34.212,34**	**8.655,26**	**50.041,02**	**35.536,28**	**112,78**	**21.229,19**	**596,75**	**26.002,32**	**190.934,29**
3D100	**Assistenza ospedaliera per riabilitazione**	**2,02**	**2.803,85**	**439,82**	**26.225,10**	**36.829,80**	**112.002,84**	**37.229,46**	**78.729,66**	**224.671,57**	**6.806,66**	**30.073,65**	**1.743,35**	**37.186,44**	**594.744,22**
3E100	**Trasporto sanitario assistito**	**0,00**	**746,46**	**335,37**	**596,06**	**8.135,33**	**796,58**	**0,00**	**41.377,82**	**0,00**	**379,74**	**555,09**	**106,49**	**668,95**	**53.697,89**
3F100	**Attività trasfusionale**	**22,17**	**20.917,10**	**0,03**	**199.537,31**	**117.563,75**	**222.420,95**	**40.278,56**	**74.070,99**	**259.358,68**	**10.153,91**	**67.375,83**	**3.196,52**	**82.919,55**	**1.097.815,35**
3G100	**Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti**	**0,01**	**61,95**	**0,00**	**0,00**	**287,78**	**5.600,64**	**0,00**	**0,00**	**4.542,20**	**14,58**	**0,00**	**46,21**	**187,95**	**10.741,32**
3H100	**Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**750,64**	**0,00**	**464,53**	**327,19**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.542,36**
	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	**316,16**	**287.957,62**	**7.023,08**	**2.512.778,32**	**4.634.986,43**	**4.551.912,30**	**1.053.080,60**	**3.627.691,98**	**4.536.699,65**	**361.037,58**	**1.722.512,22**	**71.640,92**	**2.083.998,63**	**25.451.635,49**
	TOTALE COMPLESSIVO	**995,05**	**521.865,41**	**49.647,00**	**4.885.300,65**	**9.280.853,41**	**10.391.978,25**	**2.254.037,41**	**6.866.009,02**	**17.357.321,59**	**687.662,46**	**3.684.503,40**	**147.043,73**	**4.472.131,28**	**60.599.348,66**

Tabella 23: Modello LA ARES – Anno 2024

4.5 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.

4.6 Proposta di destinazione dell'utile

Il risultato dell'esercizio 2024 è negativo per euro 100.433. Lo stesso verrà coperto con gli utili accantonati nella voce "Utili (perdite) portate a nuovo" negli anni precedenti, pari ad euro 1.930.112.