

2024

Relazione sulla gestione

REGIONE DEL VENETO



ULSS9  
SCALIGERA

## Sommario

CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE .....	4
GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO, SULLA POPOLAZIONE ASSISTITA E SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA.....	4
MODELLO ORGANIZZATIVO E ORGANIGRAMMA.....	5
GENERALITÀ SULLA STRUTTURA E SULL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI .....	7
ASSISTENZA OSPEDALIERA .....	7
ASSISTENZA TERRITORIALE.....	8
Assistenza Specialistica.....	8
Ospedale di Comunità .....	9
Hospice .....	10
Cure Primarie.....	10
PREVENZIONE .....	11
L'ATTIVITÀ DEL PERIODO.....	13
ASSISTENZA OSPEDALIERA .....	13
Attività di Ricovero .....	13
Analisi della Domanda di ricovero.....	14
Attività di Pronto Soccorso.....	15
ASSISTENZA SPECIALISTICA .....	17
Attività Specialistica Ambulatoriale.....	17
Analisi della Domanda di prestazioni specialistiche.....	18
ASSISTENZA TERRITORIALE.....	23
Assistenza Domiciliare .....	23
Strutture Intermedie .....	23
Assistenza Residenziale e Semi-Residenziale .....	24
PREVENZIONE .....	25
Attività SISP.....	25
Screening oncologici.....	25
Servizio prevenzione igiene e sicurezza negli ambienti di lavoro SPISAL.....	26
Medicina Legale.....	26
Attività Motoria .....	26
Sanità Pubblica Veterinaria e Sicurezza Alimentare.....	27
LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA .....	29
SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI .....	29
ANALISI ECONOMICA.....	31
ANALISI PATRIMONIALE .....	37
Analisi Finanziaria Area Sanitaria .....	47
Grado di raggiungimento dei risultati economico – finanziari .....	53

Confronto CE Preventivo/Consuntivo e relazione sugli scostamenti.....	59
Gestione Sanitaria .....	59
Gestione Sociale .....	89
6.3 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI.....	94
6.3.1 PREMESSA GENERALE.....	94
COSTI PER MACRO LIVELLI DI ASSISTENZA .....	95
ANALISI DETTAGLIATA DEGLI SCOSTAMENTI PER LIVELLO ESSENZIALE .....	98
7.3 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	102
7.5 Proposta di destinazione dell'utile .....	102
Indice delle Tabelle.....	103
8.5    Indice delle Figure .....	105
8.6 Indice dei Grafici.....	105

## CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio anno 2024, è stata predisposta 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. Contiene in particolare 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 sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

L'Azienda Ulss 9 Scaligera è nata con la Legge n. 19 del 25 ottobre 2016 che ha riorganizzato il sistema sanitario regionale veneto in forza del quale a decorrere dall'1.1.2017 le ex Aziende ULSS n. 21 e n. 22 sono state incorporate per fusione da parte dell'ex Ulss 20 che contemporaneamente ha modificato la propria denominazione in AULSS 9 – Scaligera (VR).

## GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO, SULLA POPOLAZIONE ASSISTITA E SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA

L'Azienda ULSS 9 Scaligera opera su un territorio complessivo di 3.097 kmq, che coincide con l'ambito territoriale della provincia di Verona che si sviluppa soprattutto nella direttrice nord-sud con una distanza di percorrenza di circa 150 km tra i suoi comuni più lontani: Castagnaro e Malcesine.

La conformazione geomorfologica del territorio inoltre è molto diversificata: esso è formato per il 79% da pianura e colline e per la restante parte da montagne e dal lago di Garda con un dislivello di altitudine pari a circa 1.110 m s.l.m. (comune di Erbezzo 1.118 m s.l.m., comune di Boschi Sant'Anna 10 m s.l.m.).

La distribuzione degli assistiti per fasce di età come da Modello FLS 11 è la seguente:

classi di età	TOTALE	MASCHI	FEMMINE
da 0 a 13	105.747	54.484	51.263
da 14 a 64	571.156	287.094	284.062
da 65 a 74	98.642	47.175	51.467
oltre 75	109.042	45.201	63.841
<b>totale</b>	<b>884.587</b>	<b>433.954</b>	<b>450.633</b>

I residenti e assistiti in ULSS esenti da ticket (dato rilevato al 31/12/2024) suddivisi tra i due principali aggregati di esenzioni sono: 167.935 per reddito; 320.467 per invalidità, malattie rare e patologia. I residenti assistiti con almeno un'esenzione nell'esercizio 2024 sono 356.519, di questi 166.291 hanno più di un'esenzione per reddito e/o per patologia.

*Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:*

<b>MODELLO FLS 11</b>	I dati sulla popolazione assistita, e sulla sua scomposizione per fasce d'età, sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO G del Modello FLS 11.
<b>MODELLO FLS 11</b>	I dati degli esenti sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO H del Modello FLS 11

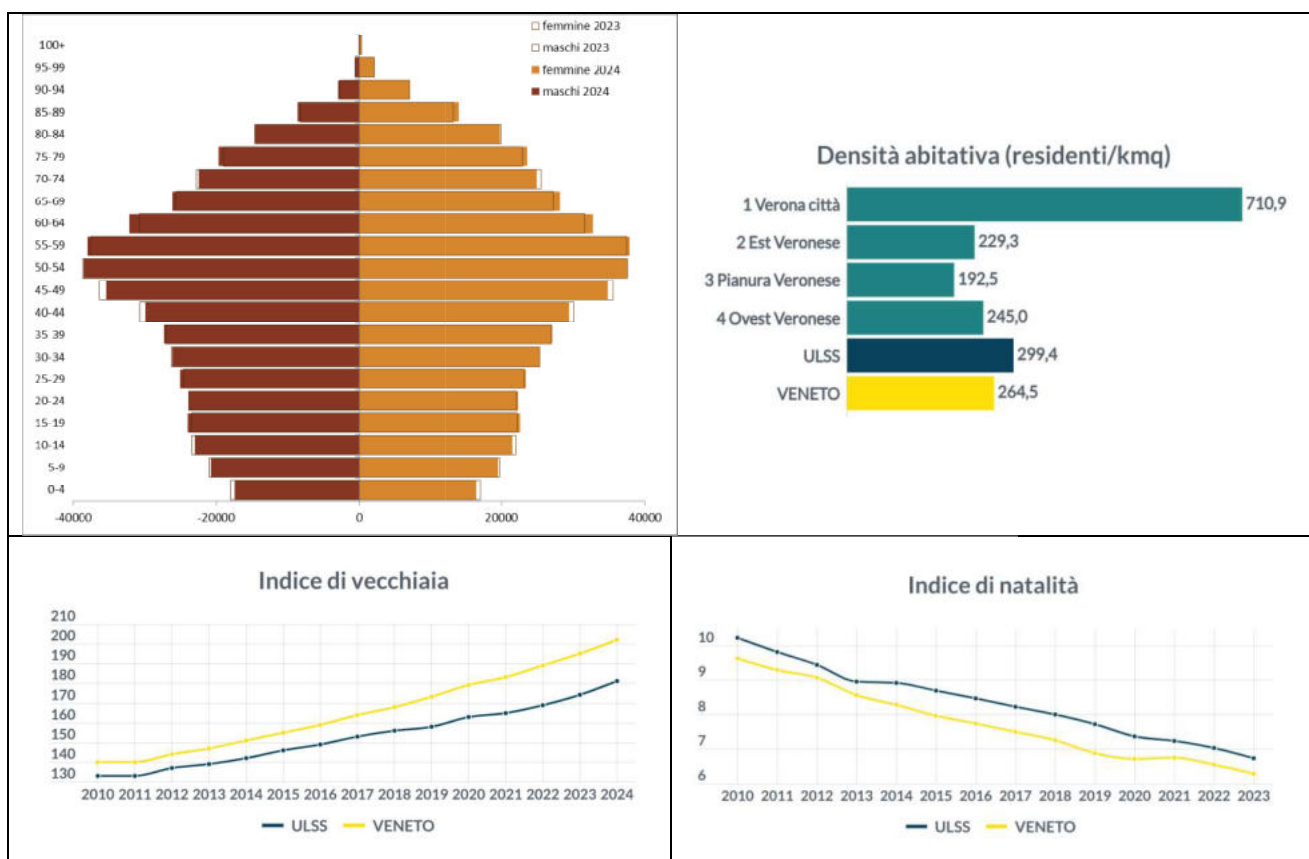
I dati relativi alla popolazione assistita, sopra riportati, differiscono da quelli ISTAT. In particolare perché nel quadro G del modello FLS 11 vengono riportati solo i soggetti che hanno effettuato la scelta del medico di medicina generale o del pediatra di libera scelta.

L’Azienda assicura servizi e assistenza socio-sanitaria ad una popolazione complessiva, di **927.321** residenti (dato ISTAT al 1 gennaio 2024), distribuita in 98 comuni e raggruppati in quattro distretti socio sanitari. Verona è la seconda provincia del Veneto per estensione e per numero di abitanti.

I dati ISTAT indicano che la popolazione risulta stabile rispetto all’anno precedente (+1.665 residenti, +0,18%): La fascia di età più numerosa è quella con un’età tra i 45 ed i 64 anni, la fascia oltre i 75 anni è in aumento di 2.676 unità (+2,42%).

I seguenti Grafici evidenziano la distribuzione della popolazione residente in provincia di Verona suddivisa per classi quinquennali di età, sesso (ottenuti dal censimento permanente della popolazione) ed il trend dell’indice di vecchiaia.

**GRAFICO 1 - PRINCIPALI INFORMAZIONI DEMOGRAFICHE**

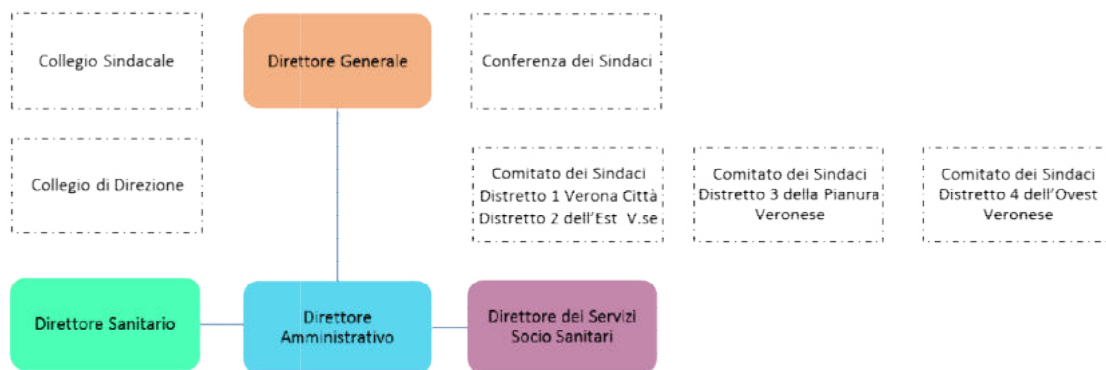


## MODELLO ORGANIZZATIVO E ORGANIGRAMMA

La Regione del Veneto, con legge n. 19 del 25/10/2016, avente ad oggetto “Istituzione dell’Ente di governance della sanità regionale veneta denominato - Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto – Azienda Zero – Disposizioni per la individuazione dei nuovi ambiti territoriali delle Aziende ULSS” ha ridefinito l’assetto organizzativo delle Aziende ULSS dal giorno 1° gennaio 2017. In particolare la legge regionale, all’art. 14, ha previsto, con effetto dall’01/01/2017, la soppressione delle ULSS n. 21 e 22 e la loro incorporazione nell’Azienda ULSS n. 20.

Conseguentemente il Direttore Generale con delibera n. 1 del 02/01/2017, preso atto delle disposizioni regionali emanate con la legge regionale n. 19, ha deliberato con effetto dall'01/01/2017 la soppressione delle ULSS n. 21 di Legnago e n. 22 di Bussolengo, la loro incorporazione nell'ULSS 20 di Verona che ha modificato la propria denominazione in Azienda ULSS 9 Scaligera con sede legale in Verona, via Valverde, 42.

**FIGURA 1 - MODELLO ORGANIZZATIVO ULSS 9 SCALIGERA**



La struttura organizzativa dell'Azienda ULSS 9 Scaligera è descritta in modo completo nell'**Atto Aziendale**, adottato con delibera n° 1127 del 31/12/2020; sono stati progressivamente apportati aggiornamenti all'assetto organizzativo, da ultimo con la delibera n. 242 del 29.02.24.

L'organigramma aziendale approvato e aggiornato unitamente all'Atto Aziendale risulta consultabile al seguente link:

[https://www.aulss9.veneto.it/index.cfm?action=mys.page&content\\_id=658](https://www.aulss9.veneto.it/index.cfm?action=mys.page&content_id=658)

L'organizzazione dell'Azienda riguardante la funzione di produzione assicurata dalle strutture tecnico funzionali complesse (Ospedale – Distretto - Prevenzione) è coerente con il "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023" adottato con L.R. n. 48 del 19/12/2018. Con Deliberazione del Direttore Generale n.609 del 30/03/2019 l'Azienda ha adottato il "Piano aziendale di adeguamento dell'ULSS 9 Scaligera alle schede di dotazione delle strutture ospedaliere e delle strutture sanitarie di cure intermedie ai sensi della DGRV 614/2019- Modifica e integrazione".

# GENERALITÀ SULLA STRUTTURA E SULL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

## ASSISTENZA OSPEDALIERA

L'Azienda dispone di una rete di offerta molto ampia composta da diversi tipi di strutture così classificate:

- Quattro Presidi Ospedalieri di Rete ubicati nei comuni di San Bonifacio, Legnago, Bussolengo e Villafranca;
- Tre Ospedali Nodo di Rete Monospecialistico ad indirizzo Riabilitativo ubicati nei comuni di Verona, Bovolone e Malcesine;
- Sette strutture private accreditate operanti nei comuni di Verona, Garda, Negrar e Peschiera del Garda.

TABELLA 1 - RETE DI OFFERTA ASSISTENZA OSPEDALIERA

	al 01/01/2023	al 01/01/2024	al 01/01/2025
<b>Totale posti letto strutture pubbliche</b>	940	940	943
<b>Totale posti letto strutture private</b>	1345	1354	1361
<b>Totale Posti letto ULSS 9 Scaligera</b>	<b>2.285</b>	<b>2.294</b>	<b>2.304</b>

Rilevazione Modello Ministeriale HSP12	al 01/01/2023	al 01/01/2024	al 01/01/2025
<b>Presidi Ospedalieri di Rete</b>			
Ospedale di Legnago	319	319	319
Ospedale di San Bonifacio*	273	273	274
Ospedale di Villafranca	168	168	170
Ospedale di Bussolengo	54	54	54
<b>Ospedali Nodo di Rete Monospecialistico</b>			
Ospedale di Bovolone	53	53	53
Ospedale di Marzana	48	48	48
Ospedale di Malcesine	25	25	25

Rilevazione Modello Ministeriale HSP12	al 01/01/2023	al 01/01/2024	al 01/01/2025
<b>O. Cl. Sacro Cuore Don Calabria</b>	549	549	549
<b>O. Cl. Villa S. Giuliana</b>	119	119	119
<b>Casa di Cura Pederzoli</b>	315	315	315

Rilevazione Modello Ministeriale HSP13 (solo PL accreditati)	al 01/01/2023	al 01/01/2024	al 01/01/2025
<b>Casa di Cura Centro Riabilitativo Veronese</b>	77	85	85
<b>Casa di Cura Villa Garda</b>	90	90	98
<b>Casa di Cura Clinica San Francesco</b>	77	77	77
<b>Casa di Cura Villa Santa Chiara</b>	118	119	118

Si evidenzia l'aumento del numero di posti letto degli ospedali pubblici che tendono ai posti letto programmati dalla DGR 614/2019 (1.109). In aumento anche i PL dei privati accreditati, in buona parte coincidenti con quanto previsto dalla DGR 614/2019 (1.366).

NOTA: Dal 01/01/2024 nel Modello Ministeriale sono censiti anche i Letti OBI, rispettivamente:	
Ospedale di Legnago	10
Ospedale di San Bonifacio*	14
Ospedale di Villafranca	8
Ospedale di Bussolengo	10
O. Cl. Sacro Cuore Don Calabria	6
Casa di Cura Pederzoli	8

**DICHIARAZIONE SULLA COERENZA DEI DATI ESPOSTI CON I MODELLI MINISTERIALI DI RILEVAZIONE FLUSSI:**

### MODELLO HSP 11

I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11

<b>MODELLO HSP 12</b>	I dati relativi ai i posti letto sono coerenti a quelli riportati nei modelli HSP 12
<b>MODELLO HSP 13</b>	I dati relativi ai i posti letto sono coerenti a quelli riportati nei modelli HSP13

## ASSISTENZA TERRITORIALE

### Assistenza Specialistica

L'attività è garantita sia dagli ambulatori ospedalieri e distrettuali nell'ambito di strutture gestite direttamente dall'azienda ULSS 9 sia da strutture private accreditate. Nel complesso l'ULSS 9 dispone sul territorio delle seguenti strutture:

TABELLA 2 - POLIAMBULATORI

	Distretto 1	Distretto 2	Distretto 3	Distretto 4
<b>Poliambulatori ospedalieri</b>	Villa S. Giuliana	S. Bonifacio	Legnago Bovolone	Bussolengo, Villafranca, Malcesine, Sacro Cuore, Pederzoli, Villa Garda
<b>Poliambulatori Territoriali</b>	Marzana, Verona: Via Campania, Via del Capitel, Via Poloni	Montecchia di Crosara S.Giovanni Lupatoto Tregnago Verona Via Valeggio Cologna Veneta	Zevio, Nogara Cerea	Isola della Scala, Caprino Veronese, Bardolino, Domegliara, Sommacampagna, Valeggio

Nelle tabelle seguenti sono riportate le strutture (a gestione diretta e convenzionata) articolate per tipologia di assistenza. Si precisa che una stessa struttura "fisica" può svolgere più attività, e pertanto risulta conteggiata tante volte quante sono le differenti attività codificate nei modelli ministeriali.

TABELLA 3 - STRUTTURE A GESTIONE DIRETTA PER TIPOLOGIA DI STRUTTURA E TIPOLOGIA DI ASSISTENZA (FONTE MODELLO MINISTERIALE STS 11)

Tipo di struttura	Tipo di Assistenza	2023	2024
		n. strutture	n. strutture
<b>AMBULATORIO E LABORATORIO</b>	Attività Clinica	53	51
	Diagnostica Strumentale e per Immagini	17	17
	Attività Di Laboratorio	17	17
	Assistenza Pazienti COVID-19	1	1
	Prescrizione Farmaci Nota 99 Aifa	4	4
	Assistenza Npia	9	9
<b>STRUTTURA RESIDENZIALE</b>	Assistenza Psichiatrica	9	8
	Assistenza Agli Anziani	2	2
	Assistenza Ai Disabili Fisici	3	4
	Assistenza Ai Disabili Psicici	1	1
	Assistenza Ai Malati Terminali	1	1
	Assistenza Pazienti COVID-19	1	1
<b>STRUTTURA SEMIRESIDENZIALE</b>	Assistenza Psichiatrica	8	8
	Assistenza Per Tossicodipendenti	2	2
	Assistenza Ai Disabili Psicici	3	2
<b>ALTRO TIPO DI STRUTTURA TERRITORIALE</b>	Attività Clinica	28	28
	Diagnostica Strumentale E Per Immagini	2	1
	Attività Di Laboratorio	2	2
	Attività Di Consultorio Materno - infantile	15	15
	Assistenza Psichiatrica	6	6
	Assistenza Per Tossicodipendenti	6	6
	Assistenza Aids	2	2
	Assistenza Ai Malati Terminali	3	3
	Vaccinazioni Anti COVID-19	7	7
	Attività COT		8

TABELLA 4 - STRUTTURE PRIVATE ACCREDITATE PER TIPOLOGIA DI STRUTTURA E TIPOLOGIA DI ASSISTENZA (FONTE MODELLO MINISTERIALE STS 11)

Tipo di struttura	Tipo di assistenza	2023	2024
		n. strutture	n. strutture
<b>AMBULATORIO E LABORATORIO</b>	Attività Clinica	13	13
	Diagnostica Strumentale e per Immagini	7	7
	Attività Di Laboratorio	14	14
	Prescrizione Farmaci Nota 99 Aifa	2	2
<b>STRUTTURA RESIDENZIALE</b>	Assistenza Psichiatrica	28	31
	Assistenza Per Tossicodipendenti	4	4
	Assistenza Aids	1	1
	Assistenza Agli Anziani	80	76
	Assistenza Ai Disabili Fisici	18	18
	Assistenza Ai Disabili Psicici	45	44
	Assistenza Ai Malati Terminali	2	3
<b>STRUTTURA SEMIRESIDENZIALE</b>	Assistenza Psichiatrica	2	2
	Assistenza Agli Anziani	15	15
	Assistenza Ai Disabili Fisici	28	28
	Assistenza Ai Disabili Psicici	55	55
<b>ALTRO TIPO DI STRUTTURA TERRITORIALE</b>	Attività Clinica	-	-
	Attività Di Consultorio Materno - infantile	4	4
	Assistenza Per Tossicodipendenti	5	5
	Assistenza Idrotermale	1	1
	Assistenza Ai Malati Terminali	3	3
	Vaccinazioni Anti COVID-19	1	1

Gli istituti o centri di riabilitazione convenzionati ex art.26 L.833/78 sono 4, per complessivi 14 posti letto residenziali e 100 posti letto semiresidenziali, come riportato nella seguente tabella.

**TABELLA 5 - STRUTTURE IN CONVENZIONE ATTIVE**

	Posti letto residenziali	Posti letto Semi-residenziale	Totale
<b>CENTRO POLIFUNZIONALE DON CALABRIA</b>	22	100	122
<b>CENTRO AMBULATORIALE DI RIABILITAZIONE (Fondazione Speranza Onlus)</b>	0	0	0
<b>A.G.B.D Onlus (Associazione Sindrome di Down)</b>	0	0	0
<b>FONDAZIONE PIU' DI UN SOGNO</b>	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>14</b>	<b>100</b>	<b>122</b>

Gli assistiti che ne hanno diritto, accedono anche a due istituti privati accreditati situati nella Regione Emilia Romagna (Istituto Luce del Mare e Villa Salus).

## Ospedale di Comunità

Con la DGR 1107/2020 la Regione Veneto ha modificato le schede di dotazione delle strutture sanitarie di cure intermedie delle Aziende ULSS, dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, dell'Istituto Oncologico Veneto - IRCCS. Approvate con DGR n. 614 del 14 maggio 2019- Deliberazione n. 90/CR del 28 luglio 2020.

Per la provincia di Verona sono stati previsti complessivamente 397 posti letto di strutture intermedie (266 PL per Ospedali di Comunità, 70 posti di unità riabilitativa territoriale e 61 PL di Hospice): 20 posti letto in più rispetto alla programmazione della DGRV 614/2019. Nell'azienda Ulss 9 Scaligera i posti letto attivi negli ospedali di Comunità nel 2023 sono stati 168.

**TABELLA 6 OSPEDALI DI COMUNITÀ: DECORRENZA ATTIVAZIONE E POSTI LETTO**

Codice regionale UDO	Codice STS 11	Ospedale di Comunità	Tipologia	Classificazione secondo DGR 1887/2019	N° posti letto	Inizio attività
<b>12395</b>	768146	Tregnago - Zerbato		Altri ODC	24	01/01/2016
<b>13166</b>	768242	San Bonifacio		ODC attivati presso ospedali	24	01/12/2019
<b>12393</b>	768230	Verona - Le Betulle	Privato accreditato	Altri ODC	24	01/04/2021
<b>13034</b>	804001	Bovolone		ODC attivati presso ospedali	24	01/12/2018
<b>12396</b>	845305	Valeggio		Altri ODC	24	07/05/2020

<b>13097</b>	845332	Peschiera - Pederzoli	Privato accreditato	ODC attivati presso ospedali	24	01/07/2018
	845343	Negrar - Sacro Cuore Don Calabria	Privato accreditato	ODC attivati presso ospedali	24	01/01/2024

## Hospice

In relazione al numero di abitanti dell'ULSS, e all'indicazione normativa regionale di 0.5 posti letto/10.000 abitanti, risulta un fabbisogno di almeno 46 posti letto per l'intera Azienda. La DGRV 1107/2020 individua complessivamente 61 posti letto: 20 in strutture a gestione pubblica diretta, 41 in strutture private accreditate. Attualmente in Azienda Ulss 9 Scaligera sono attivati 3 Hospice per 31 posti letto complessivi.

**TABELLA 7 - HOSPICE: DECORRENZA ATTIVAZIONE E POSTI LETTO**

Gestore	Codice STS 11	Hospice	Comune	Posti letto	Inizio attività
<b>ULSS 9</b>	768014	San Cristoforo	COLOGNA VENETA	7	01/01/1999
<b>ULSS 9</b>	768094	San Giuseppe di Marzana	VERONA	14	01/06/2006
<b>ULSS 9</b>	845338	Pederzoli	PESCHIERA DEL GARDA	10	01/10/2018
<b>ULSS 9</b>	Da attivare	Ospedale di Bovolone	BOVOLONE	6	
<b>OCL Sacro Cuore</b>	Da attivare	O.C.L. Sacro Cuore - Don Calabria	NEGRAR	10	
<b>Ipab</b>	Da attivare	Ipab Istituto Assistenza Anziani	VERONA	14	

## Cure Primarie

Si riportano i dati dell'ultimo modello FLS 11 disponibile (2024).

**TABELLA 8 - MMG E PLS COME DA MODELLO FLS 11**

QUADRO E FLS 11 – MMG x ANZIANITA' DI LAUREA	N. MMG	QUADRO E FLS 11 – PLS x ANZIANITA' DI LAUREA	N. PLS
DA 0 FINO A 6 ANNI	64	DA 0 FINO A 2 ANNI	1
OLTRE 6 FINO A 13 ANNI	91	OLTRE 2 FINO A 9 ANNI	15
OLTRE 13 FINO A 20 ANNI	40	OLTRE 9 FINO A 16 ANNI	18
OLTRE 20 FINO A 27 ANNI	43	OLTRE 16 FINO A 23 ANNI	13
OLTRE 27 ANNI	278	OLTRE 23 ANNI	63
<b>TOTALE</b>	<b>516</b>		<b>110</b>

Relativamente a tutto il personale convenzionato, in tabella si riportano i dati del personale disponibile al 31/12 dell'esercizio concluso.

**TABELLA 9 - MEDICI CONVENZIONATI CON L'ULSS 9**

	Distretto 1	Distretto 2	Distretto 3	Distretto 4	ULSS 9
<b>Medici di Medicina Generale</b>	155	122	79	171	<b>527</b>
<b>Pediatri di Libera Scelta</b>	26	28	17	37	<b>108</b>
<b>Medici di continuità assistenziale (anche con event. SMD-DIURNA)</b>	38	44	28	47	<b>157</b>
<b>Medici di Continuità Assistenziale - SOLO SMD (DIURNA)</b>	0	7	20	1	<b>28</b>
<b>Medici di continuità assistenziale presso la Casa Circondariale</b>	7	0	0	0	<b>7</b>
<b>Specialisti Ambulatoriali Interni (SAI)</b>					<b>162</b>

**TABELLA 10 - VARIAZIONE MEDICI CONVENZIONATI**

	2023	2024	Δ ultimo anno	Δ % ultimo anno
<b>Medici di Medicina Generale</b>	516	527	11	2%
<b>Pediatri di Libera Scelta</b>	110	108	-2	-2%
<b>Medici di continuità assistenziale (incluso SMD Diurna)</b>	163	185	22	13%
<b>*Di cui medici presso la Casa Circondariale</b>	9	7	-2	-22%
<b>Specialisti Ambulatoriali Interni (SAI)</b>	159	162	3	2%

Rispetto al 2023 si segnala che in il numero di professionisti disponibili è in aumento, in particolare i MMG (+11) ed i MCA in buona parte dedicati al Servizio Medico Distrettuale. I Medici SAI sono passati da

*Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:*

<b>MODELLO STS 11</b>	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11
<b>MODELLO RIA 11</b>	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate ex art 26 L 833/78 sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli RIA 11
<b>MODELLO FLS 12</b>	I dati esposti relativi a medici di medicina generale e pediatri sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai quadri E e F modello FLS 12

## PREVENZIONE

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura professionale dell’Azienda Sanitaria preposta alla promozione e tutela della salute della popolazione attraverso azioni dirette a migliorare la qualità della vita e dell’ambiente di vita, a conoscere, prevedere e prevenire le cause di malattia, di invalidità e di morte, con riferimento alle patologie maggiormente diffuse e diffusive, sia generali che specifiche del territorio.

La mission del Dipartimento di Prevenzione consiste nel garantire la tutela della salute collettiva e fornire una risposta unitaria ed efficace alla domanda, anche inespressa, di salute della popolazione, perseguendo strategie di promozione della salute, prevenzione degli stati morbosi, miglioramento della qualità della vita, controllo e vigilanza igienico-sanitaria. Nello specifico, l’attività svolta dal Dipartimento di Prevenzione è pianificata a partire da livelli nazionali e regionali mediante piani pluriennali di prevenzione (Piano Nazionale di Prevenzione e Piano Regionale di Prevenzione), secondo le seguenti linee strategiche:

- il possesso di dati epidemiologici di base relativi alla realtà locale;
- la capacità di dialogo con i decisori e i portatori di interesse;
- la conoscenza e la gestione dei rischi per la salute e la sicurezza;
- la definizione degli obiettivi e la programmazione delle azioni prioritarie;
- la verifica dei risultati in termini di efficacia ed efficienza.

### A) Stato dell’arte e obiettivi dell’esercizio relativi alla struttura e all’organizzazione dei servizi

Nel corso del 2018 ha acquisito piena operatività il nuovo dipartimento come da organigramma sotto riportato, attraverso le nomine dei dirigenti responsabili.

**FIGURA 2 - ORGANIGRAMMA DIPARTIMENTO PREVENZIONE**



(\*) Dipende funzionalmente dal Dipartimento Funzionale di Sanità Pubblica Veterinaria e Sicurezza Alimentare

L'obiettivo principale per l'organizzazione dipartimentale è stato quello di avviare una revisione sistematica delle pratiche di prevenzione, condividendole tra i servizi del Dipartimento di Prevenzione, le Istituzioni, le forze sociali e i cittadini al fine di governare e, ove possibile, prevenire i problemi di sanità pubblica del territorio aziendale, con il costante miglioramento della qualità del servizio, e soprattutto della qualità di vita dei cittadini.

Secondo il nuovo Atto Aziendale, il Dipartimento di Prevenzione, in aderenza ai contenuti dell'articolo 7-quater del D.Lgs n.502/1992 e s.m.i., della L. n. 189/2012, della L.R. n. 23/2012 e degli artt. 15 e 27 della L.R. n. 19/2016, è articolato in:

Unità Operative Complesse (U.O.C.):

- Servizio di Medicina Legale;
- Servizio di Igiene e Sanità Pubblica;
- Servizio di Prevenzione Igiene e Sicurezza negli Ambienti di Lavoro;
- Servizio di Igiene degli Alimenti e della Nutrizione;
- Servizio veterinario di sanità animale;
- Servizio veterinario di igiene degli alimenti di origine animale e loro derivati;
- Servizio veterinario di igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche;
- Servizio veterinario di igiene urbana animale;

Unità Operative Semplici Dipartimentali (U.O.S.D.):

- Servizio di Epidemiologia, prevenzione Malattie Croniche Non Trasmissibili, Screening e Promozione della Salute;
- Attività Motoria;
- Direzione Amministrativa Dipartimento di Prevenzione.

# L'ATTIVITÀ DEL PERIODO

## ASSISTENZA OSPEDALIERA

A) Confronto dati di attività

### Attività di Ricovero

In tabella i ricoveri erogati da strutture Pubbliche e Private dell'ULSS 9 Scaligera.

**TABELLA 11 - DIMISSIONI TOTALI EROGATE (FONTE FLUSSO SDO. ELABORAZIONE CDG)**

	N. dimissioni 2023	Importo 2023	N. dimissioni 2024	Importo 2024	Variazione Quantità	Variazione Importo	Var % Dimissioni	Var % Importo
<b>Privato</b>	62.812	€269.602.939,57	64.085	€273.947.045,82	1.273	€4.344.106,25	2,03%	1,61%
<b>Pubblico</b>	37.757	€131.249.829,44	38.400	€132.668.241,85	643	€1.418.412,41	1,70%	1,08%
<b>Totale</b>	<b>100569</b>	<b>€400.852.769,01</b>	<b>102485</b>	<b>€406.615.287,67</b>	<b>1916</b>	<b>€5.762.518,66</b>	<b>1,91%</b>	<b>1,44%</b>

Per quanto riguarda i presidi a gestione diretta si registra un lieve aumento del 1,08% del tariffato, concentrato soprattutto presso gli ospedali di Villafranca e di Bovolone.

**TABELLA 12 - DIMISSIONI EROGATE DA PRESIDI PUBBLICI (FONTE FLUSSO SDO. ELABORAZIONE CDG)**

Ospedale	N. dimissioni 2023	Importo 2023	N. dimissioni 2024	Importo 2024	Variazione Quantità	Variazione Importo	Var % Dimissioni	Var % Importo
<b>OSPEDALE MATER SALUTIS - LEGNAGO VR</b>	14.409	€52.717.257,66	14.753	€52.942.766,46	344	€225.508,80	2,39%	0,43%
<b>OSPEDALE SAN BIAGIO - BOVOLONE VR</b>	693	€4.399.847,15	750	€4.815.346,39	57	€415.499,24	8,23%	9,44%
<b>POLO OSP. DELL'EST VERONESE - SAN BONIFACIO VR</b>	12.608	€41.947.338,02	12.701	€41.418.482,50	93	-€528.855,52	0,74%	-1,26%
<b>OSPEDALE DI MARZANA VR</b>	521	€3.515.993,77	518	€3.390.096,54	-3	-€125.897,23	-0,58%	-3,58%
<b>OSPEDALE MAGALINI - VILLAFRANCA VR</b>	7.705	€22.171.460,87	7.884	€23.018.062,84	179	€846.601,97	2,32%	3,82%
<b>OSPEDALE ORLANDI - BUSSOLENGO VR</b>	1.409	€4.990.733,24	1.396	€4.786.630,86	-13	-€204.102,38	-0,92%	-4,09%
<b>OSPEDALE DI MALCESINE VR</b>	412	€1.507.198,73	398	€2.296.856,26	-14	€789.657,53	-3,40%	52,39%
<b>Totale</b>	<b>37.757</b>	<b>€131.249.829,44</b>	<b>38.400</b>	<b>€132.668.241,85</b>	<b>643</b>	<b>€1.418.412,41</b>	<b>1,70%</b>	<b>1,08%</b>

Ad aumentare sono soprattutto l'Ortopedia e la chirurgia generale di Legnago, oltre alla Riabilitazione di Bovolone.

**GRAFICO 2 – ANDAMENTO PRINCIPALI UO AZIENDALI**



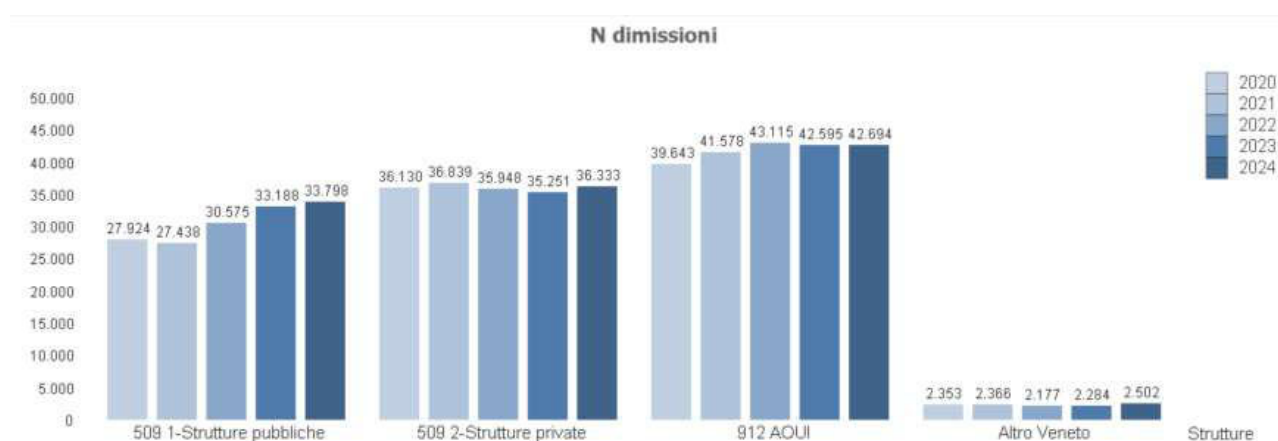
## Analisi della Domanda di ricovero

Nel corso del 2024, al netto della mobilità extraregionale ancora non disponibile, la domanda, ovvero la fruizione di ricoveri da parte di residenti della provincia di Verona, è aumentata del 2% passando da 113.318 ricoveri a 115.327, con un aumento significativo per dell ricorso al privato accreditato.

TABELLA 13 - DOMANDA DI RICOVERO RESIDENTI ULSS 9 (ESCLUSA MOBILITÀ EXTRAREGIONALE)

Strutture	sum(N_2024)	sum(Importo_2024)	sum(N_2023)	sum(Importo_2023)
<b>509 1-Strutture pubbliche</b>	33.798	€117.662.875,72	33.188	€117.140.860,00
<b>509 2-Strutture private</b>	36.333	€144.136.714,02	35.251	€141.580.809,82
<b>912 AOUI</b>	42.694	€186.429.569,58	42.595	€182.430.255,73
<b>Altro Veneto</b>	2.502	€12.335.487,29	2.284	€11.110.876,31
<b>Totale</b>	<b>115.327</b>	<b>€460.564.646,61</b>	<b>113.318</b>	<b>€452.262.801,86</b>

GRAFICO 3 - TREND DOMANDA DI RICOVERI



I ricoveri sono erogati per la maggior parte dalla AOUI (37,5), seguiti dalle strutture private dell'ULSS (32%) e della strutture a gestione diretta (29%). Poco rilevante la mobilità intraregionale, nell'ordine del 2% del totale.

GRAFICO 4 - PESO % TARIFFATO DOMANDA DI RICOVERI

### Peso percentuale istituti rispetto al numero dimissioni nell'anno



### Attività di Pronto Soccorso

I Pronti Soccorso degli ospedali hanno registrato un lieve incremento di accessi rispetto al 2023, in particolare presso gli ospedali privati.

TABELLA 14 - ACCESSI AL PRONTO SOCCORSO PER STRUTTURA E PER ANNO

Struttura Erogatrice	2023	2024	Variazione	Var %
Ospedale Di Legnago	54.641	54.626	-15	-0,03%
Ospedale Di San Bonifacio	49.382	48.921	-461	-0,93%
Ospedale Di Villafranca	38.814	37.110	-1.704	-4,39%
Ospedale Di Bussolengo	17.394	18.209	815	4,69%
Ospedale Di Malcesine	3.734	4.151	417	11,17%
Ospedale Sacro Cuore Don Calabria	54.226	55.777	1.551	2,86%
Casa Di Cura Pederzoli	42.666	43.268	602	1,41%
<b>Totale</b>	<b>260.857</b>	<b>262.062</b>	<b>1.205</b>	<b>0,46%</b>

### B) Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato

Gli obiettivi relativi all'attività ospedaliera sono numerosi e saranno rendicontati in coerenza con le scadenze del ciclo della Performance. Si riporta in tabella il livello di raggiungimento di un sottoinsieme di obiettivi che per impatto organizzativo o sui costi si ritengono rilevanti per la presente Relazione sulla Gestione.

Gli indicatori critici sono relativi alla percentuale di ricoveri afferenti ai 108 DRG a rischio di inappropriatelyzza (H04Z), al consumo di immoglobuline ed ai parti cesarei (H08Zb\_sub1).

Si può per contro evidenziare che gli obiettivi relativi alla frattura di femore (H13C) e sui tumori alla mammella (H02Z) evidenziati come da recuperare nella Relazione accompagnatoria del BEP 2024, risultano invece soddisfacenti per il 2024.

TABELLA 15 - OBIETTIVI DI AREA OSPEDALIERA

ID indicatore	Indicatore	Soglia	Valutazione preconsuntivo	Nota
A.D._D09Z	D09Z - Intervallo Allarme-Target dei mezzi di soccorso	18min	Raggiunto	16 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
A.O._H02Z	H02Z - Proporzione di interventi per tumore maligno della mammella eseguiti in reparti con volume di attività superiore a 150 interventi annui	>90%	Raggiunto	86,7% ma con Villafranca a soli 5 ricoveri dalla soglia (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)"
A.O._H04Z	H04Z - Rapporto tra ricoveri attribuiti	<=15%	Non Raggiunto	17%

	a DRG ad alto rischio di inappropriata e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriata in regime ordinario			(Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
<b>A.O._H08Zb_su b1</b>	H08Zb_sub1 - Autosufficienza di emocomponenti driver (globuli rossi, FG)-sub indicatore di appropriatezza sub1) "Predisposizione report emoderivati semestrale secondo il format definito	Riduzione del 2% rispetto al consumo anno 2023	Non Raggiunto	Aumento con riferimento alle Immunoglobuline (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
<b>A.O._H13C</b>	H13C - Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 48 ore in regime ordinario	60%	Raggiunto	71,7% (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
<b>A.O._H16S</b>	H16S - Frequenza di infezioni post-chirurgiche	riduzione rispetto all'anno precedente	Raggiunto	547,5 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
<b>A.O._H17C</b>	H17C - % di Parti cesarei primari in strutture con meno di 1.000 parti all'anno	<= 15%	Non Raggiunto	19,33% (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
<b>A.O._H18C</b>	H18C - % di Parti cesarei primari in strutture con 1.000 parti e oltre all'anno.	<= 20%	Raggiunto	15,5% (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
<b>A.O._PDTA06.2_BIS</b>	PDTA06.2_BIS - Percentuale di nuovi casi operati per tumore della mammella che ha effettuato una terapia medica nei 45 giorni successivi l'intervento (escluso le pazienti per le quali non vi è indicazione alla terapia)	>= 50 o in miglioramento rispetto all'anno precedente	Raggiunto	35,43% in aumento rispetto al 2023 (Pre-Consuntivo Regionale dato coorte 01/01/2022-31/12/2022)
<b>A.O._prost</b>	Interventi chirurgici per tumore alla prostata: riammissioni a 30 giorni (PNE)	<= 3,5	Parzialmente Raggiunto	3,8% (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
<b>E.4.S.1</b>	Miglioramento di un set indicatori di efficientamento sull'utilizzo della sala operatoria	indicazioni del Gruppo di lavoro	Raggiunto	91% (Pre-Consuntivo Regionale dato GENN- DICEMBRE 2024)
<b>E.4.S.2</b>	Utilizzo della telerefertazione tra ospedali pubblici della stessa Azienda	Invio della scheda tecnica compilata e della relazione accompagnatoria entro il termine previsto (30/09/2024, entro 3 mesi dall'avvio della piattaforma e 31/12/2024.)	Raggiunto	Adempimenti Soddisfatti (Pre-Consuntivo Regionale dato )
<b>S.2.O.1</b>	Investimenti edilizi in sanità (art. 20 L. n. 67/1988 + bunker di radioterapia PO Castelfranco Veneto) e potenziamento dei PL di Terapia Intensiva e Semi-Intensiva (DL n. 34/2020)	Trasmissione dei progetti a base d'appalto validati e approvati nei termini e Rispetto della pianificazione condivisa con la Direzione Edilizia Ospedaliera a finalità collettiva	Parzialmente Raggiunto	Conclusione prorogata al 30/04/2025 (Pre-Consuntivo Regionale dato )
<b>S.3.S.3</b>	PNRR: "Grandi apparecchiature"	Si (come da vademecum)	Raggiunto	Adempimenti Soddisfatti (Pre-Consuntivo Regionale dato set-dic 2024)

Non sono riportati i risultati relativi all'impiego ospedaliero di beni sanitari (Farmaci, DM ed IVD) in quanto oggetto di separata sezione della relazione.

## ASSISTENZA SPECIALISTICA

### A) Confronto dati di attività

#### Attività Specialistica Ambulatoriale

Le prestazioni ambulatoriali nel 2024 sono state superiori al 2023 sia come volume che come Tariffato (rispettivamente + 4% e +3%, in particolar modo con riferimento alle strutture pubbliche).

**TABELLA 16 - NUMERO DELLE PRESTAZIONI EROGATE DALL'AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA ANNO 2024 (FONTE: DWH AGGIORNATO AL 28/04/2025)**

Etichette di riga	N. Prestazioni 2024	Importo Prestazione 2024	N. Prestazioni 2023	Importo Prestazione 2023	Variazione Quantità	Variazione Importo	Var % N.	Var % Importo
<b>Pubblico</b>	7.148.663	86.570.909,00 €	6.641.893	82.774.430,10 €	506.770€	3.796.478,90 €	7,63%	4,59%
<b>Privato</b>	2.601.304	107.516.704,87 €	2.701.562	104.980.498,76 €	-100.258€	2.536.206,11 €	-3,71%	2,42%
<b>Totale complessivo</b>	<b>9.749.967</b>	<b>194.087.613,87 €</b>	<b>9.343.455</b>	<b>187.754.928,86 €</b>	<b>406.512</b>	<b>6.332.685,01 €</b>	<b>4,35%</b>	<b>3,37%</b>

**TABELLA 17 - NUMERO DELLE PRESTAZIONI EROGATE DALL'AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA PER MACRO-AREA E TIPOLOGIA DI STRUTTURA, ANNO 2023 (FONTE: DWH AGGIORNATO AL 28/04/2025)**

	Pubblico		Privato		Totale	
	Tot. Prestazioni	Importo Prestazione	Tot. Prestazioni	Importo Prestazione	Tot. Prestazioni	Importo Prestazione
<b>03.Laboratorio</b>	5.919.065	29.313.085,00 €	1.575.592	12.221.434,30 €	7.494.657	41.534.519,30 €
<b>56.Medicina fisica e riabilitazione</b>	170.384	2.852.485,35 €	236.594	3.498.701,50 €	406.978	6.351.186,85 €
<b>69.Radiologia Diagnostica</b>	243.540	15.300.989,60 €	290.055	34.796.544,10 €	533.595	50.097.533,70 €
<b>Altro</b>	819.020	39.167.095,90 €	499.836	57.132.018,67 €	1.318.856	96.299.114,57 €
<b>Totale</b>	<b>7.152.009</b>	<b>86.633.655,85 €</b>	<b>2.602.077</b>	<b>107.648.698,57 €</b>	<b>9.754.086</b>	<b>194.282.354,42 €</b>

Le strutture private erogano meno prestazioni di quelle pubbliche (il 27% del totale Ulss 9 nel 2024) ma per un valore tariffato superiore (55% del totale Ulss 9).

Limitando l'analisi alle prestazioni erogate dalle strutture a gestione diretta escluso il laboratorio e l'attività di Screening, la crescita di attività è del 2% in termini di volumi e del 3% in termini di tariffato.

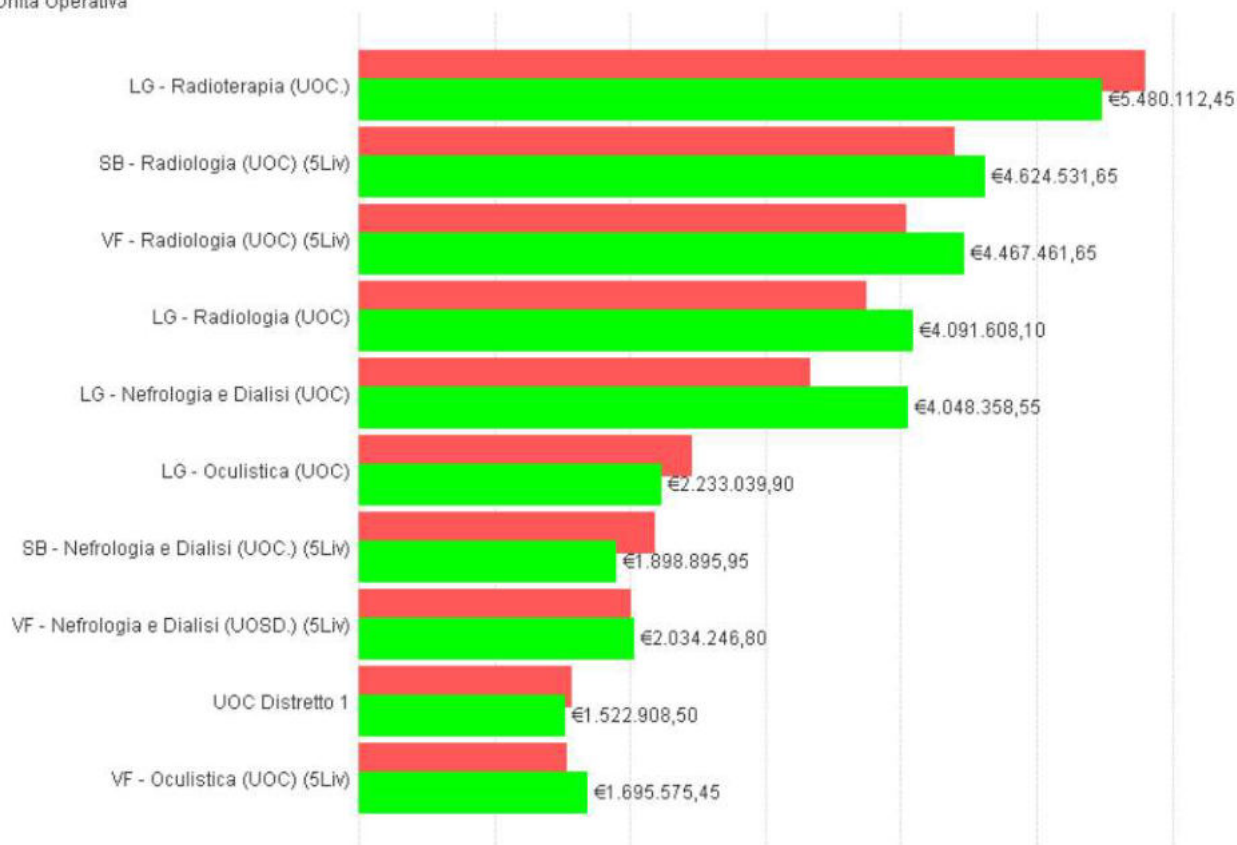
**TABELLA 18 - PRESTAZIONI AMBULATORIALI (ESCLUSO LABORATORIO) STRUTTURE A GESTIONE DIRETTA**

Struttura	QUANTITA_2024	IMPORTO_2024	QUANTITA_2023	IMPORTO_2023	Variazione_Quantità	Variazione_Importo	Var_%_Quantità	Var_%_Importo
<b>Ospedale Legnago</b>	314.451	€22.375.053,95	290.042	€21.525.012,50	24.409	€850.041,45	8,42%	3,95%
<b>Ospedale S.Bonifacio</b>	228.819	€13.216.709,20	215.143	€12.728.535,05	13.676	€488.174,15	6,36%	3,84%
<b>Ospedale Villafranca/Bussolengo</b>	237.788	€12.237.418,95	224.516	€11.609.848,30	13.272	€627.570,65	5,91%	5,41%
<b>Distretti</b>	179.530	€3.620.058,15	186.632	€3.794.489,80	-7.102	-€174.431,65	-3,81%	-4,60%
<b>Dipartimento Riabilitazione</b>	153.645	€2.555.418,95	164.680	€2.771.585,10	-11.035	-€216.166,15	-6,70%	-7,80%
<b>Dipartimento Salute Mentale</b>	36.463	€598.991,90	33.247	€547.007,65	3.216	€51.984,25	9,67%	9,50%
<b>Dipartimento Prevenzione</b>	6.888	€213.040,55	6.608	€194.016,10	280	€19.024,45	4,24%	9,81%
<b>Dipartimento Dipendenze</b>	8.620	€66.839,35	25.216	€237.492,40	-16.596	-€170.653,05	-65,82%	-71,86%
<b>Total</b>	<b>1.166.204</b>	<b>€54.883.531,00</b>	<b>1.146.084</b>	<b>€53.407.986,90</b>	<b>20.120</b>	<b>€1.475.544,10</b>	<b>1,76%</b>	<b>2,76%</b>

Il tariffato 2024 è stato superiore al 2023 trainato dalla radiologia diagnostica e dalla nefrologia di Legnago.

**GRAFICO 5 - PRINCIPALI UO AZIENDALI PER VALORE DELLA SPECIALISTICA AMBULATORIALE**

Unità Operativa

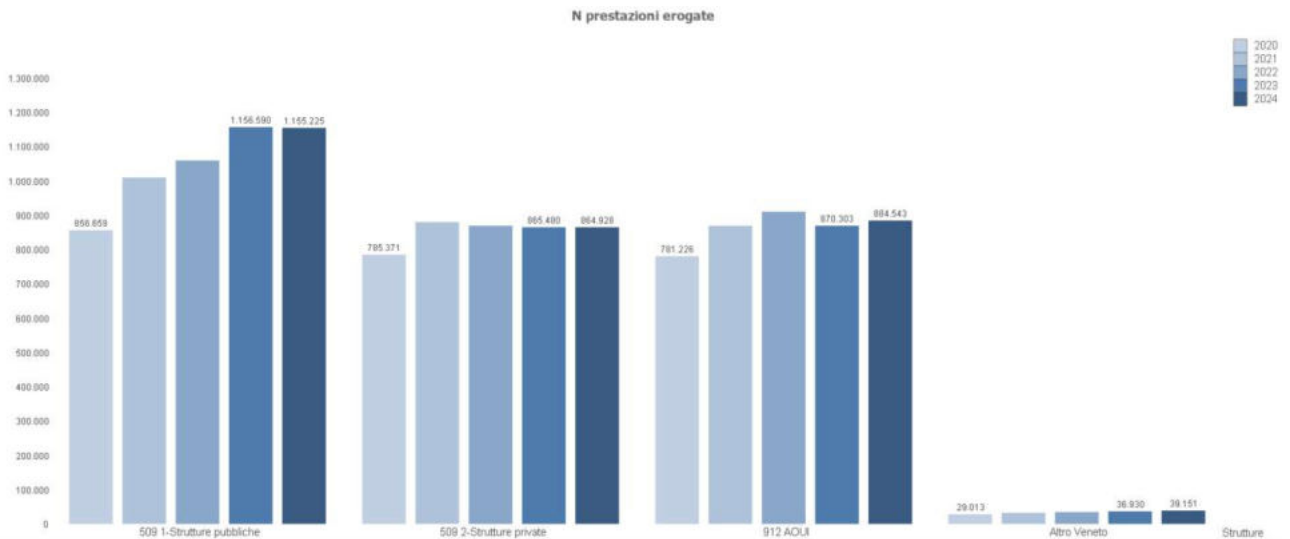


■ IMPORTO\_2023  
■ IMPORTO\_2024

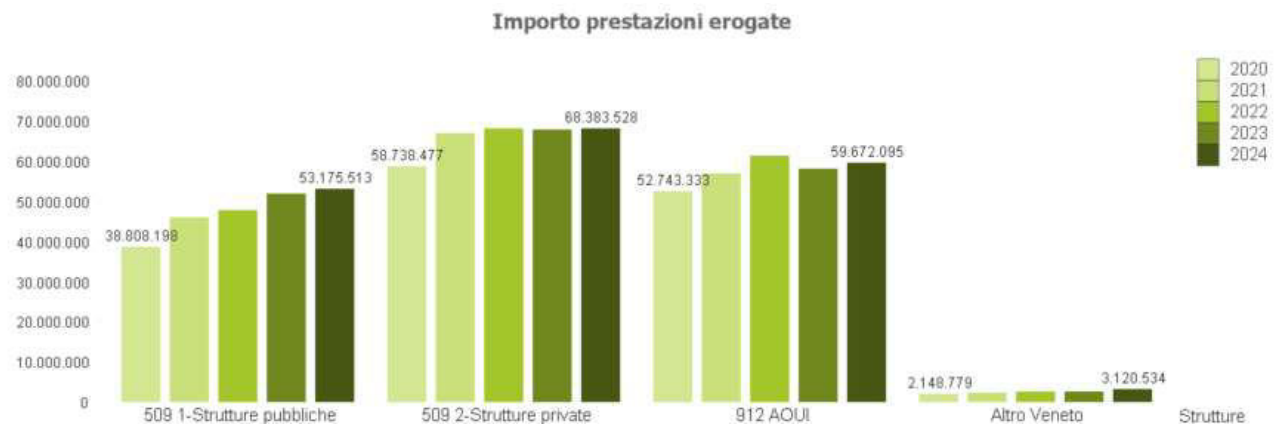
### Analisi della Domanda di prestazioni specialistiche

Nel corso del 2024, al netto della mobilità extraregionale ancora non disponibile, la domanda di prestazioni soddisfatta (escluso laboratorio) da parte di residenti della provincia di Verona, è lievemente aumentata da 2.943.847 a 2.929.303 (+0,5%) in termini di numero, e da € 180.955.578,00 a € 184.351.669 (+1,9%) in termini di tariffato.

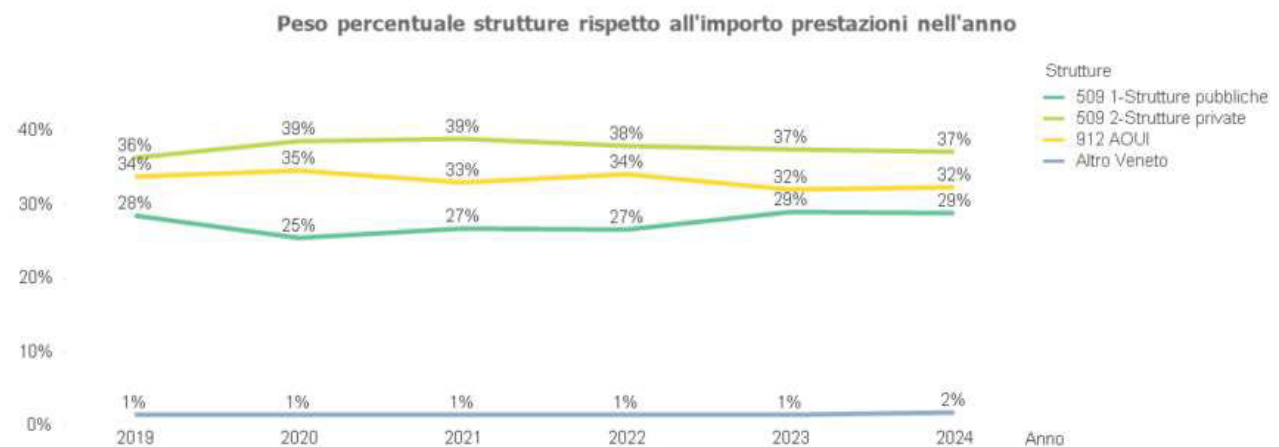
**GRAFICO 6 - TREND DOMANDA SPECIALISTICA AMBULATORIALE (N. PRESTAZIONI)**



**GRAFICO 7 - TREND DOMANDA SPECIALISTICA AMBULATORIALE (IMPORTO TARIFFATO)**



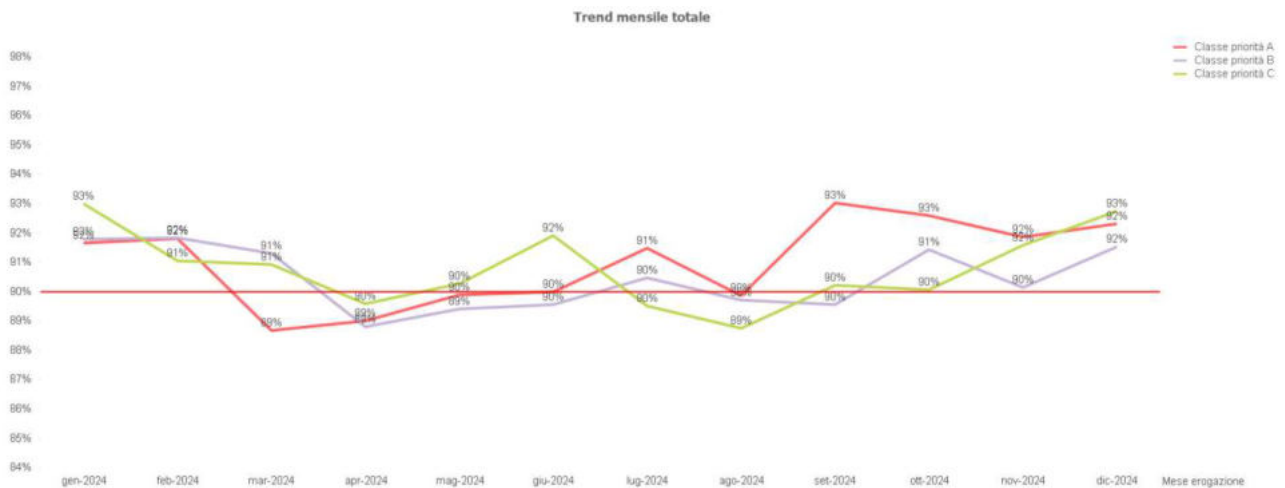
**GRAFICO 8 - PESO % TARIFFATO DOMANDA DI SPECIALISTICA**



L'ULSS 9 eroga il 39% del numero di prestazioni ma solo il 29% del tariffato. Il privato accreditato copre il 29% dei volumi ed il 37% del tariffato. L'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata (AOUI) in alcune branche supera anche il 50% del totale delle prestazioni erogate ai residenti.

Si riportano di seguito gli andamenti mensili ex post (da flusso SPS) delle percentuali di rispetto dei tempi di attesa delle prestazioni specialistiche traccianti ambulatoriali erogate ai residenti in ULSS 9 Scaligera che hanno accettato la prima disponibilità proposta per classe di priorità della ricetta.

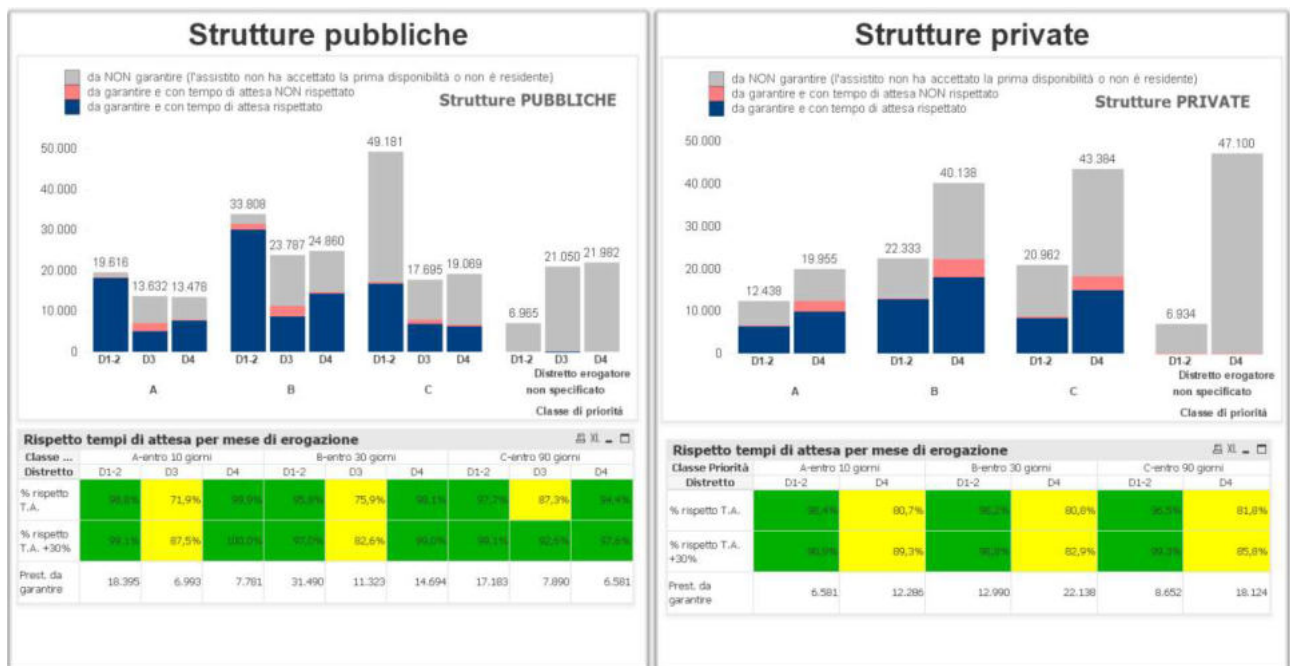
**GRAFICO 9 - ANDAMENTO DEL RISPETTO DEI TEMPI D'ATTESA**



Come si evince dal grafico l'andamento mensile della percentuale delle prestazioni erogate entro gli standard ha registrato un peggioramento nei mesi centrali dell'anno.

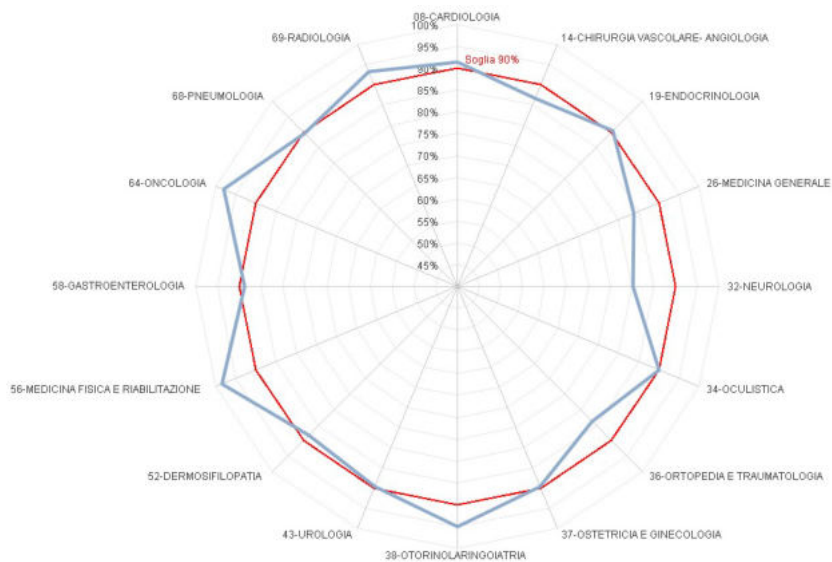
Come si evince dal grafico sottostante, i tempi d'attesa risultano meno rispettati nel distretto 3 per quanto riguarda le strutture pubbliche e nel distretto 4 per quanto riguarda le strutture private accreditate.

**FIGURA 3 - PRESTAZIONI TRACCIANTI PER EX ULSS, TIPOLOGIA DI STRUTTURA, CLASSE DI PRIORITÀ E RISPETTO DEL TEMPO DI ATTESA. ULTIMI 12 MESI, FLUSSO SPS (EX POST)**

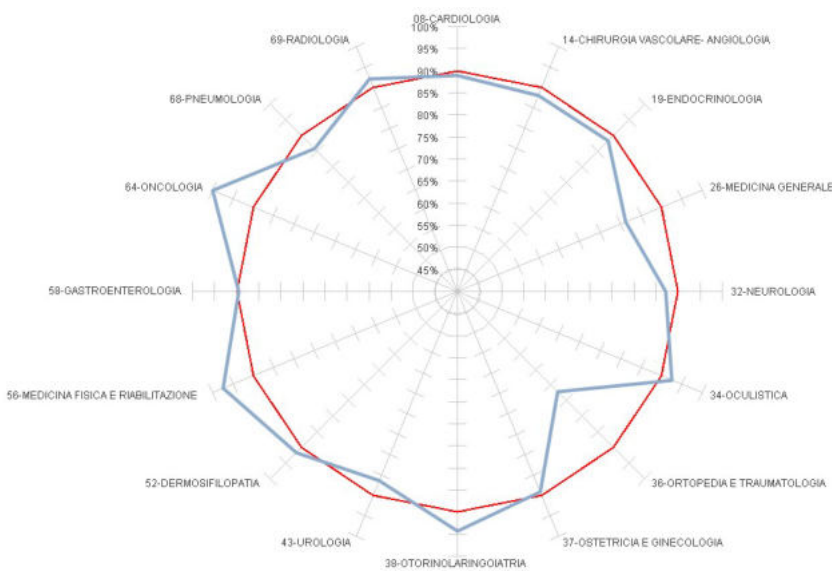


L'analisi di dettaglio per branca in ciascuna delle tre classi di priorità viene riportata nei grafici seguenti. Le principali criticità sono relative alle Branche di Ortopedia e Medicina Generale (in ogni classe di priorità), ma si registrano criticità anche per Pneumologia, Cardiologia, Oculistica, Urologia, Dermatologia e Neurologia.

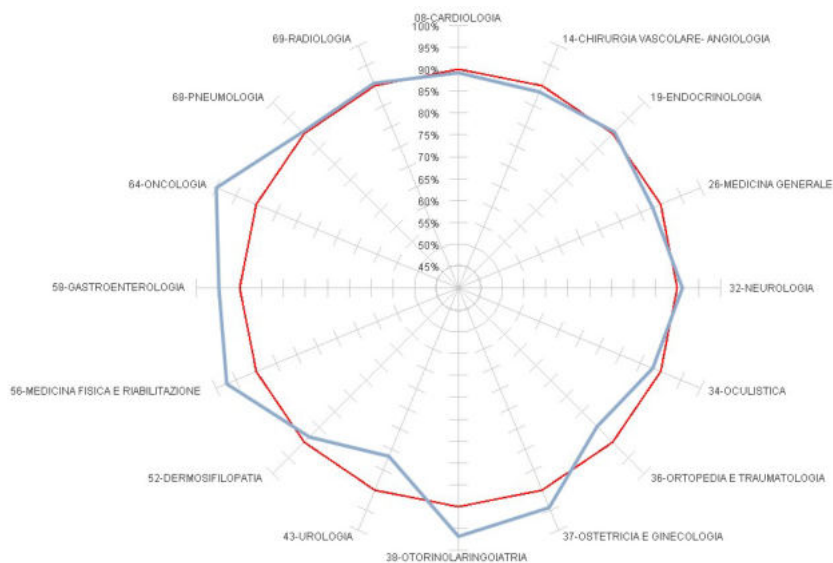
**GRAFICO 10 - CLASSE PRIORITÀ A (B DELLA RICETTA, ENTRO 10 GIORNI)**



**GRAFICO 11 - CLASSE PRIORITÀ B (D DELLA RICETTA, ENTRO 30 GIORNI)**



**GRAFICO 12 - CLASSE PRIORITÀ C (P DELLA RICETTA, ENTRO 90 GIORNI)**



*NB: MAGGIORE DISTANZA DAL CENTRO CORRISPONDE A PRESTAZIONE MIGLIORE*

### B) Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato

L'azienda non risulta pienamente adempiente con riferimento agli obiettivi da S.1.D.1 ad S.1.D.6, rispetto ai quali, nonostante lo sforzo organizzativo e finanziario dedicato al Piano Operativo Aziendale per la riduzione delle liste d'attesa, non è stato registrato il miglioramento richiesto ed anche gli obiettivi di riduzione delle prestazioni in galleggiamento sono stati raggiunti solo parzialmente.

**TABELLA 19 - OBIETTIVI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ SPECIALISTICA**

ID indicatore	Indicatore	Soglia	Valutazione preconsuntivo	Nota
<b>A.D._D10Z</b>	D10Z - percentuale di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità B in rapporto al totale di prestazioni di classe B	>90	Raggiunto	92,53 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024 - 31/12/2024)
<b>S.1.D.1</b>	% prestazioni traccianti con classe di priorità "B" erogate entro i tempi richiesti	>90%	Non Raggiunto	61,11 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024 - 31/12/2024)
<b>S.1.D.2</b>	% prestazioni traccianti con classe di priorità "D" erogate entro i tempi richiesti	>70%	Non Raggiunto	61,97 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024 - 31/12/2024)
<b>S.1.D.3</b>	% prestazioni traccianti con classe di priorità "P" erogate entro i tempi richiesti	>90%	Non Raggiunto	77,78 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024 - 31/12/2024)
<b>S.1.D.4</b>	Numero di prestazioni traccianti di classe "D" in galleggiamento	Soglia 3000	Non Raggiunto	4301 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024 - 31/12/2024)
<b>S.1.D.5</b>	Numero di prestazioni traccianti di classe "P" in galleggiamento	Soglia 3000	Non Raggiunto	4814 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024 - 31/12/2024)
<b>S.1.D.6</b>	Numero di prestazioni NON traccianti in galleggiamento	Soglia 3000	Non Raggiunto	4453 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024 - 31/12/2024)
<b>S.1.D.7</b>	Adesione al modello di presa in carico: % di prescrizioni effettuate contestualmente alla visita dello specialista e adesione alle indicazioni sulla presa in carico paziente oncologico	Indicazioni trimestrali della cabina di Regia		Soddisfatte indicazioni (Verifica Aziendale)
<b>S.1.D.8</b>	Adozione di un accordo con le Aziende ULSS e di uno strumento di monitoraggio mensile dei contenuti dell'accordo	Stipula e trasmissione accordo entro 31/03/2024 Condivisione del monitoraggio mensile	Raggiunto	accordo sottoscritto entro marzo 2024 ed inviati i report ogni mese a Regione (Verifica Aziendale)

## ASSISTENZA TERRITORIALE

Con riferimento all'assistenza territoriale si riportano i dati dell'assistenza domiciliare, dell'assistenza residenziale e semi-residenziale.

### A) Confronto dati di attività

#### Assistenza Domiciliare

L'assistenza domiciliare viene garantita da diverse figure professionali che variano in base all'esigenza del cittadino. Nel 2024, anche in ragione dello sforzo profuso per raggiungere l'obiettivo di anziani trattati in ADI, il numero di utenti aumenta in maniera significativa (+33%) ed anche in termini di numero di accessi si registra un incremento (+2%) in particolare per le attività infermieristiche (03. Infermiere). Di particolare rilievo l'aumento di accessi del medico palliativista (+24%) e del Medico Specialista.

**TABELLA 20 - ACCESSI DI ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA PER FIGURA PROFESSIONALE DELL'AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA.**

Anno Accesso	Numero Utenti 2024	Numero Utenti 2023	Variazioni	Var %	Numero Accessi 2024	Numero Accessi 2023	Variazioni	Var %
<b>01. Medico di Medicina Generale</b>	6.483	6.205	278	4%	55.476	56.113	-637	-1%
<b>02. PLS</b>		26	-26	-100%		221	-221	-100%
<b>03. Infermiere</b>	20.100	14.213	5.887	41%	241.189	224.716	16.473	7%
<b>04. Medico specialista</b>	6.534	5.539	995	18%	8.120	6.610	1.510	23%
<b>05. Medico esperto in cure palliative</b>	1.887	1.834	53	3%	14.125	12.595	1.530	12%
<b>06. Medico di comunita assistenziale</b>		22	-22	-100%		22	-22	-100%
<b>08. Fisioterapista</b>	1.797	1.562	235	15%	7.629	8.878	-1.249	-14%
<b>12. Assistente sociale della Az. ULSS (del SSN)</b>	224	191	33	17%	3.833	2.955	878	30%
<b>13. Assistente sociale del Comune (non del SSN)</b>	54	18	36	200%	1.864	1.445	419	29%
<b>56. Infermiere solo prelievo</b>		1.764	-1.764	-100%		6.394	-6.394	-100%
<b>60. OSS della Az. ULSS (del SSN)</b>	1.137	704	433	62%	40.938	45.557	-4.619	-10%
<b>61. OSS del comune (non del SSN)</b>	197	113	84	74%	8.916	9.254	-338	-4%
<b>99. Altro soggetto</b>	212	53	159	300%	300	79	221	280%
<b>Totale</b>	<b>24.083</b>	<b>18.168</b>	<b>5.915</b>	<b>33%</b>	<b>382.390</b>	<b>374.839</b>	<b>7.551</b>	<b>2%</b>

### Strutture Intermedie

#### OSPEDALI DI COMUNITÀ

Nel 2024, con l'apertura dell'ODC di Negrar, il numero di dimessi e le giornate di degenza sono aumentate in maniera significativa, rispettivamente del 16 e del 14.

**TABELLA 21 - OSPEDALI DI COMUNITÀ: N. DIMISSIONI, DEGENZA MEDIA.**

Struttura erogatrice	N dimissioni				GG Degenza			
	2023	2024	Variazioni	Var %	2023	2024	Variazioni	Var %
<b>ODC Bovolone</b>	230	227	-3	-1%	6715	6993	278	4%
<b>ODC C.S. Le Betulle - Verona</b>	260	253	-7	-3%	8259	8482	223	3%
<b>ODC Negrar</b>		192	192		0	4556	4556	
<b>C.C. Pederzoli</b>	353	348	-5	-1%	8093	7871	-222	-3%
<b>ODC San Bonifacio</b>	214	229	15	7%	6208	6756	548	9%
<b>ODC Fondazione Centro Assistenza Sisto Zerbato Tregnago</b>	212	238	26	12%	8071	8630	559	7%
<b>ODC Centro Polifunzionale Valeggio</b>	209	223	14	7%	5960	6251	291	5%
<b>Totale</b>	<b>1.478</b>	<b>1710</b>	<b>232</b>	<b>16%</b>	<b>43306</b>	<b>49539</b>	<b>6233</b>	<b>14%</b>

## HOSPICE

La provenienza dei pazienti ricoverati in Hospice risulta essere per circa la metà dei casi da struttura ospedaliera (58% dei casi nel 2024), mentre gli assistiti che provengono da domicilio con cure palliative domiciliari attive sono il 35%. Le tre strutture funzionanti hanno accolto 580 pazienti (in aumento dell'11% rispetto al 2023) ma hanno erogato 8.189 giornate di degenza (-2% rispetto al 2023) con un calo rilevante nella degenza media presso l'Hospice di Peschiera.

**TABELLA 22 - NUMERO DIMISSIONI, PERSONE, GIORNATE DEGENZA E DEGENZA MEDIA PER STRUTTURA HOSPICE**

Struttura	N Dimissioni				GG degenza			
	2023	2024	Variazione	Var %	2023	2024	Variazione	Var %
Hospice San Cristoforo - Cologna Veneta	106	103	-3	-3%	1944	2044	100	5%
Hospice San Giuseppe - Marzana	203	186	-17	-8%	3586	3659	73	2%
Hospice Pederzoli	212	291	79	37%	2813	2486	-327	-12%
<b>TOTALE</b>	<b>521</b>	<b>580</b>	<b>59</b>	<b>11%</b>	<b>8343</b>	<b>8189</b>	<b>-154</b>	<b>-2%</b>

## Assistenza Residenziale e Semi-Residenziale

Per quanto riguarda l'assistenza agli anziani si registrano 8.024 utenti (per la maggior parte residenziali), in lieve flessione rispetto al 2023.

**TABELLA 23 - UTENTI OSPITATI NELLE STRUTTURE PER ASSISTENZA ANZIANI DA FLUSSO FAR ANNO 2024**

Tipo utente	2024	2023	var %
Residenti con IDR presso UDO della ULSS	6.989	7.274	-4%
Residenti con IDR presso UDO di altra ULSS	7	7	0%
Non residenti con IDR presso UDO della ULSS	84	93	-10%
Residenti e non residenti paganti non auto (senza IDR) presso una UDO della ULSS	1378	1074	28%
Autosufficienti (senza IDR) presso una UDO della ULSS	274	229	20%
<b>Totale utenti ospitati</b>	<b>8.024</b>	<b>8.105</b>	<b>-1%</b>

## B) Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato

Gli obiettivi relativi all'attività territoriale sono numerosi e saranno rendicontati in coerenza con le scadenze del ciclo della Performance. Si riporta in tabella il livello di raggiungimento di un sottoinsieme di obiettivi che per impatto organizzativo o sui costi si ritengono rilevanti per la presente Relazione sulla Gestione.

**TABELLA 24 - OBIETTIVI DI AREA TERRITORIALE**

ID indicatore	Indicatore	Soglia	Valutazione preconsuntivo	Nota
<b>A.D._D22Z</b>	D22Z - Tasso di pazienti trattati in ADI (CIA 1, CIA2, CIA 3)	Tasso di pazienti con CIA 1 $\geq 4,0 \times 1.000$ ; Tasso di pazienti con CIA 2 $\geq 2,5 \times 1.000$ ; Tasso di pazienti con CIA 3 $\geq 2,0 \times 1.000$	Raggiunto	CIA 1 = 4,3 CIA 2 = 2,9 CIA 3 = 2,9 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
<b>A.D._D30Z</b>	D30Z - Numero deceduti per causa di tumore assistiti dalla Rete di cure palliative sul numero deceduti per causa di tumore	$\geq 55\%$	Parzialmente Raggiunto	51% (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
<b>A.D._D33Za</b>	D33Za-Numero di anziani non autosufficienti in trattamento socio-sanitario residenziale in rapporto alla popolazione residente, per tipologia di trattamento (intensità di cura)	41%	Raggiunto	49,7% (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)"
<b>Q.13.S.1</b>	Incremento del personale destinato alle attività di assistenza territoriale rispetto all'esercizio precedente	$\geq 10\%$	Raggiunto	nel triennio 2020-2023 +42,53% (Relazione Aziendale)
<b>Q.5.D.2</b>	D05C - Tasso di accessi in PS nei giorni feriali (da lunedì a venerdì) dalle ore 8.00 alle ore 20.00 di adulti con codice di	$\leq 62,43$ (valore medio nazionale anno 2021) o - 20% anno precedente	Non Raggiunto	98,85 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)

ID indicatore	Indicatore	Soglia	Valutazione preconsuntivo	Nota
	dimissione bianco/verde standardizzato (per 1000 ab. residenti adulti)			
<b>Q.6.T.1</b>	Mappatura delle attività aziendali imputate al bilancio sociale con indicazione della delega (obbligatoria o facoltativa) e dei criteri di ribaltamento degli oneri sui Comuni e collaborazione alla definizione dei contenuti del nuovo portale regionale e az	Effettuazione dell'attività di mappatura e confronto con i Comuni nei tempi previsti	Raggiunto	L'Azienda ha presentato tutti i documenti nei tempi (Pre-Consuntivo Regionale)
<b>S.3.S.1</b>	PNRR: "Case della comunità e Ospedali di comunità"	Milestone PNRR e/o indicazioni Unità di coordinamento DM 77/22	Raggiunto	Rispetto delle milestone previste (Pre-Consuntivo Regionale)
<b>S.3.S.2</b>	PNRR: "COT - Centrali Operative Territoriali"	Milestone PNRR e/o indicazioni Unità di coordinamento DM 77/22	Raggiunto	Rispetto delle milestone previste (Pre-Consuntivo Regionale)
<b>S.3.S.7</b>	PNRR: "ADI" e "Telemedicina"	Milestone PNRR e/o indicazioni Unità di coordinamento DM 77/22	Raggiunto	Rispetto delle milestone previste (Pre-Consuntivo Regionale)
<b>S.4.D.1</b>	Attuazione degli interventi di sviluppo dell'assistenza territoriale previsti dal DM 77/2022 secondo le indicazioni fornite dall'Unità di Coordinamento istituita ai sensi del DDR 32/2023 e dai Gruppi di lavoro identificati	Indicazioni trimestrali dell'Unità di Coordinamento DM 77/22 laddove previste.	Raggiunto	Soddisfazione delle richieste regionali (Pre-Consuntivo Regionale)

Non sono riportati i risultati relativi ai consumi territoriali di beni sanitari (Farmaceutica convenzionata, Assistenza Protetica ed Integrativa) in quanto oggetto di separata sezione della relazione.

## PREVENZIONE

### A) Confronto dati di attività

Si riportano di seguito i dati delle principali attività svolte sul territorio delle UU.OO Dipartimentali del Dipartimento di Prevenzione.

### Attività SISP

TABELLA 25 - DATI VACCINAZIONI ED ATTIVITÀ SISP

		2024**	2023
<b>PROFILASSI MALATTIE INFETTIVE E DIFFUSIVE</b>	n° vaccinazioni*	236.235	262.312
	n° vaccinazioni Covid effettuate dal servizio	3.347	14.967
	n. malattie infettive (denunce pervenute da ospedale, PLS e MMG)*	2.192**	2.169
	N. visite TBC	348**	409
<b>ATTIVITÀ DI PREVENZIONE</b>	n. sopralluoghi	597	530
	n. campionamenti	710	734
	n. pareri edilizi	190	214
<b>ATTIVITÀ NECROSCOPICA</b>	N° accertamenti di decesso	1189**	3045

\* esclusa attività COVID \*\* dato provvisorio

### Screening oncologici

TABELLA 26 - DATI SCREENING ONCOLOGICI

		2024	2023
<b>SCREENING MAMMOGRAFICO</b>	Popolazione ISTAT-esclusi prima dell'invito	74.015	73.207
	Tasso di copertura (obiettivo regionale)	60,9%	59,2%
	n. inviti (esclusi inesitati)	71.835	62.303
	Tasso di adesione grezzo	63,0%	69,5%
<b>SCREENING CITOLOGICO</b>	Popolazione ISTAT-esclusi prima dell'invito	74.117	74.974

	Tasso di copertura (obiettivo regionale)	53,1%	48,9%
	n. inviti (esclusi inesitati)	55.172	43.443
	Tasso di adesione grezzo	45,2%	51,2%
<b>SCREENING DEL COLON-RETTO</b>	Popolazione ISTAT-esclusi prima dell'invito	122.941	121.574
	Tasso di copertura (obiettivo regionale)	52,2%	57,3%
	n. inviti (esclusi inesitati)	122.422	119.563
	Tasso di adesione corretto	53,1%	58,9%

## Servizio prevenzione igiene e sicurezza negli ambienti di lavoro SPISAL

TABELLA 27 - ATTIVITÀ SPISAL

		2024	2023
<b>VIGILANZA</b>	Attività produttive sottoposte a controllo di cui:	1701	1215
	cantieri	577	420
	cantieri per bonifica amianto	48	30
	aziende agricole	163	34
	Verbali redatti con contravvenzioni	416	522
	Inchieste per infortuni sul lavoro concluse	258	167
	Inchieste per malattie professionali concluse	417	435
<b>VALUTAZIONI E AUTORIZZAZIONI</b>	Autorizzazioni in deroga ex art. 63 e 65 del D.Lgs. 81/08 (compresi gli alloggi per stagionali)	35	32
	Valutazioni in merito a piani di lavoro per bonifica amianto	1.546	697
<b>ATTIVITÀ SANITARIE</b>	Visite mediche	632	465
	Ascolto sullo stress lavoro-correlato	111	120
<b>ASSISTENZA</b>	Interventi di informazione e formazione	104	26
	Ore di formazione erogate	342	352
	Personale formato	3.063	1975
	Incontri con parti sociali, enti bilaterali, aziende, figure della prevenzione aziendale (Medici competenti, RSPP, RLS)	23	13

## Medicina Legale

TABELLA 28 - ATTIVITÀ DELLA MEDICINA LEGALE

Attività		Indicatori di produzione	2024	2023
<b>SERVIZIO MEDICINA LEGALE</b>	Certificazioni medico legali*	n. certificati rilasciati	1024	751
	Valutazioni sinistri**	n. relazioni effettuate	13	37
	Visite medico collegiali***	n. persone visitate	48	61
	Commissione Medica Locale Patenti	n. pratiche istruite	11066	9335
	Legge 210/92	Pratiche istruite	14	10
	Vigilanza	n. interventi	17	23
	Visite necroscopiche	n. accertamenti	66	68

\* rispetto al 2023 l'incremento è da attribuirsi all'acquisizione della competenza per la gestione dei certificati di gravidanza a rischio

\*\* rispetto al 2023 il decremento è da attribuirsi alla riduzione per periodi di congedo di due unità su quattro del personale dedicato all'attività

\*\*\* rispetto al 2023 il decremento è da attribuirsi alla riduzione delle visite collegiali di II istanza per porto armi.

## Attività Motoria

TABELLA 29 - ATTIVITÀ MOTORIA

		2024	2023
<b>Visite totali med.sport. agonistiche (tipo A+B)</b>		6720	7.066
<b>Visite med.sport tipo A &lt; 18 anni</b>		13	13
<b>Visite med.sport tipo A &lt; 18 anni non residenti AULSS 9 ma residenti in Regione Veneto</b>		0	0
<b>Visite med.sport tipo A &gt;18 anni</b>		44	33
<b>Visite med.sport tipo B &lt; 18 anni</b>		6332	6.453
<b>Visite med.sport tipo B &lt; 18 anni non residenti AULSS 9 ma residenti in Regione Veneto</b>		307	240
<b>Visite med.sport tipo B &gt;18 anni</b>		307	327
<b>ECG effettuati da UOSD Attività Motoria</b>		21692	20.774
<b>Test da sforzo al cicloergometro</b>		413	473
<b>Visite med.sport. non agonistiche</b>		534	540
<b>Return to Play *</b>		/	13
<b>Disabili</b>		64	26
<b>EFS (Esercizio Fisico Strutturato)</b>		91	44
<b>Certificazioni di idoneità attività agonistica (LEA) rilasciati a residenti nel territorio AULSS9</b>		17331	18082

\* prestazione non più attiva in quanto correlata al solo periodo di emergenza COVID

## Sanità Pubblica Veterinaria e Sicurezza Alimentare

TABELLA 30 - ATTIVITÀ SIAN

	2024	2023
Nr. controlli ufficiali (alimenti, bevande -matrici di origine vegetale; fitosanitari);	1875 °	2.560
Nr. campioni - acque destinate al consumo umano anche da captazioni private	2248 °°	2313^
Nr. di campioni su alimenti e bevande (matrici di origine vegetale) e formulati	378 °°°	447 ^^
Nr di campio ricerca PFAS su matrici vegetali )	101 °°°°	//
Nr di campio ricerca PFAS in acque di irrigazione	101 °°°°	//
valutazione/Validazione Menù Distribuiti nella Ristorazione Scolastica	236	246^^^
Consulenze nutrizionali in progetti di educazione alimentare e in ambulatorio di Prevenzione Nutrizionale SIAN	1725 °°°°°	794^^^^
Registrazioni, Riconoscimenti, autorizzazioni sanitarie	10042 °°°°°°	8256 ^^^^^
Allerte gestite	329 (384 C.U.)	260 (n.361 C.U.)
Certificazioni e attestazioni ufficiali per l'Eexport	1669 °°°°°°°	1.421
Nr. segnalazioni di sospette Malattie Trasmesse da Alimenti (MTA) gestite	140 (54 interviste SIAN per MTA)	95^^^^^^ (27 interviste SIAN per MTA)
Sopralluoghi per Sorveglianza Area Nutrizione in ristorazione collettiva (Dietista, ass. sanitario)	101	251

2023

^ n.2136 campioni rete acquedottistica + n.84 campioni per giudizi d'idoneità d'uso (privati, nuovi pozzi, OSA) + n.39 campioni per radioattività (pozzi OSA+ rete)+ n. 54 campioni per monitoraggio chimico ambientale;

^^ n. 443 campioni su alimenti e bevande + n.4 campioni formulati;

^^^ n. 246 (standard + diete speciali);

^^^^ n.533 alunni (28 classi) sorveglianza okKIO alla Salute + n.261 alunni (13 classi) Sport Expo;

^^^^^ di cui n.6 riconoscimenti (art. 6 Reg 852/04) + n. 7 autorizzazioni sanitarie per deposito e vendita fitosanitari (DPR 290/01);

^^^^^^ n. 95 segnalazioni/notifiche gestite per sospette MTA (con 27 interviste UOC SIAN

2024

° n.1806 CU, + n.69 CU su vendita e utilizzo fitosanitari

°° n.2259 campioni in rete acquedottistica (Chimici + microbiologia+virologia), n.19 campioni in rete (Radioattività), n.146 campioni da captazioni private, n.19 campioni per monitotaggio chimico ambientale, n.4 campioni per giudizi d'idoneità d'uso su pozzo nuova centrale idrica, n.1 campione su captazione autonoma per indagine sospetta MTA;

°°° n.369 campioni su alimenti e bevande (Piani regionali - PRIC 2024), n.4 campioni di formulati (Piano Prefit 2024);

°°°° n.101 campioni (attività di prelievo da effettuare secondo stagionalità nel 2024 e 2025)

°°°°° Treno della Salute (4 classi= n.85 alunni e n.52 adulti), Sport Expo (14 classi= n.410 alunni), interventi di educazione alimentare nelle scuole (28 classi= n.770 alunni), attività di educazione alimentare giornata mondiale ambiente del 05/06/24 (6 classi= n.120 alunni), consulenze nutrizionali ambulatoriali individuali e di gruppo ( ) ;

°°°°°° n..10042 SUAP processati nel 2024 su n.11381

°°°°°°° n.1669= di cui n.1407 export + n.35 certif. art 88 Reg, UE 2017/625

TABELLA 31 - SERVIZIO VETERINARIO SANITÀ ANIMALE (VET A)

	2024	2023
<b>Servizio Veterinario Sanità Animale</b>		
Richieste di intervento da parte degli utenti	4.299	4.492
Attività del settore epidemiologia e controllo delle malattie soggette a denuncia	4.876	6.486
Risanamento e profilassi obbligatoria: interventi ordinari e straordinari legati alla movimentazione bovina da latte*	237	198
Risanamento e profilassi obbligatoria: interventi ordinari e straordinari legati alla movimentazione ovicaprina *	167	241
Vigilanza allevamenti avicoli e gestione delle emergenze e delle affezioni respiratorie**	in attesa reportistica nazionale	124.785
Controlli in allevamento per anagrafi zootecniche bovina, suina, ovicaprina, cunicola, equina, apistica e avicola	179	272

\* aziende di bovine e ovicaprine sottoposte a controllo per Tubercolosi, Leucosi, Brucellosi

**TABELLA 32 - SERVIZIO VETERINARIO IGIENE DEGLI ALIMENTI DI ORIGINE ANIMALE (VET B)**

		2024	2023
<b>Servizio Veterinario Igiene degli Alimenti di Origine Animale</b>	Ispezioni per benessere al macello	178	44
	N. di controlli ante e post mortem su animali macellati	116.325.334	114.842.378
	N. di UGBE (unità giovani bovini equivalenti) relative	707.313	721.589
	Ispezioni e vigilanza suini macellati a domicilio	279	215
	Riconoscimenti, registrazioni, pareri	433	290
	Certificazioni export	6677	4.505

**TABELLA 33 - SERVIZI VETERINARI C E D**

		2024	2023
<b>Servizio Veterinario Igiene degli allevamenti delle produzioni Zootecniche*</b>	Sopralluoghi e pareri su riproduzione animale	15	19
	Controllo su deposito, vendita, utilizzo del farmaco veterinario	571	317
	Sorveglianza sui sottoprodotti di origine animale	574	527
	Controllo igienico-sanitario produzione latte	94	63
	Piano Nazionale Alimentazione animale (PNAA) campioni	280	604
	Piano Nazionale Residui (PNR) campioni	3.348	
	Piano Nazionale Benessere Animale: campioni/check list	376	
<b>Servizio Veterinario Igiene Urbana Animale **</b>	N. cani randagi/vaganti cattura	972	1.376
	N. colonie feline sedi di cattura	394	418
	Nr gatti di colonia sterilizzati	1.901	n.d.
	Soccorso animali incidentati su strada, attività di coordinamento ed eventi formativi	320	172
	Nr. movimentazioni anagrafe canina	38.696	19.216
	N. colonie feline di nuova registrazione	59	n.d.

\*UOC Servizio Veterinario Igiene degli Allevamenti e delle Produzioni Zootecniche è stata attivata con nuovo Atto Aziendale e le attività della suddetta UOC sono state scorporate dall'esistente Servizio Veterinario area A/C al quale erano riconducibili tutte le attività.

\*\* UOC Servizio Veterinario Igiene Urbana Ambientale è stata attivata da marzo 2018 a seguito nuovo Atto Aziendale

## B) Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato

Gli obiettivi relativi all'attività di prevenzione sono numerosi e saranno rendicontati in coerenza con le scadenze del ciclo della Performance. Si riporta in tabella il livello di raggiungimento di un sottoinsieme di obiettivi che per impatto organizzativo o sui costi si ritengono rilevanti per la presente Relazione sulla Gestione.

Gli obiettivi della Prevenzione sono stati tutti prevalentemente raggiunti.

**TABELLA 34 - OBIETTIVI RELATIVI ALL'AREA PREVENZIONE**

ID indicatore	Indicatore	Soglia	Valutazione preconsuntivo	Nota
<b>A.P._P01C</b>	P01C-Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per ciclo base (polio, difterite, tetano, epatite B, pertosse, Hib)	>=95%	Raggiunto	0,955 (Pre-Consuntivo Regionale dato 2024)
<b>A.P._P02C</b>	P02C-Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per la 1° dose di vaccino contro morbillo, parotite, rosolia (MPR)	>=95%	Raggiunto	0,952 (Pre-Consuntivo Regionale dato 2024)
<b>A.P._P10Z</b>	P10Z-Copertura delle principali attività riferite al controllo delle anagrafi animali, della alimentazione degli animali da reddito e della somministrazione di farmaci ai fini delle garanzie di sicurezza alimentare per il Cittadino.	100%	Raggiunto	100% (Pre-Consuntivo Regionale dato 2024)
<b>A.P._P12Z</b>	P12Z-Copertura delle principali attività di controllo per la contaminazione degli alimenti, con particolare riferimento alla ricerca di sostanze illecite, di residui di contaminanti, di farmaci, di fitofarmaci e di additivi negli alimenti di origine anima	100%	Raggiunto	100% (Pre-Consuntivo Regionale dato )
<b>A.P._P15C</b>	P15C - Proporzione di persone che hanno effettuato test di	>=50%	Raggiunto	0,502

ID indicatore	Indicatore	Soglia	Valutazione preconsuntivo	Nota
_c	screening di primo livello, in un programma organizzato per colon retto			(Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
A.P._P15C_m	P15C - Proporzione di persone che hanno effettuato test di screening di primo livello, in un programma organizzato per mammella	>=60%	Raggiunto	0,618 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
A.P._P15C_u	P15C - Proporzione di persone che hanno effettuato test di screening di primo livello, in un programma organizzato per cevice uterina	>=50%	Raggiunto	0,534 (Pre-Consuntivo Regionale dato 01/01/2024-31/12/2024)
Q.3.P.1	Realizzazione di un percorso di esercitazioni operative che coinvolge i diversi attori/servizi del Piano Pandemico	Simulazione di almeno 3 scenari su 5 tra quelli suggeriti e durata di almeno 4 ore per ciascuna	Raggiunto	Effettuata attività prevista (verifica Aziendale)
Q.4.P.1	Coperture vaccinali previste negli over 65 (Influenza, Pneumococco, Herpes Zoster)	Indicatore composito - antinfluenzale 60% - antipneumococcica 55% - herpes zoster 50%	Parzialmente Raggiunto	Parziale sia la copertura antinfluenzale che Antipneumococcica (Pre-Consuntivo Regionale dato 2024)
Q.4.P.2	Copertura vaccinale HPV nelle coorti dei dodicenni (calcolata per ciclo iniziato (1a dose) sui tredicenni dell'anno di rilevazione)	>=80%	Non Raggiunto	78,92% (Pre-Consuntivo Regionale dato 2024)

## LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA

### SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI

Si rappresentano di seguito i dati sintetici del Conto Economico complessivo all'Az. Ulss 9 Scaligera relativi sia all'area Sanitaria che all'area Sociale.

TABELLA 35 - CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2024

	SANITARIO	SOCIALE	TOTALE
A) Valore della produzione	2.054.016.903,35	57.327.101,82	2.111.344.005,17
B) Costi della produzione	2.031.569.906,62	57.471.889,51	2.089.041.796,13
C) Proventi e oneri finanziari	22.688,72	0,00	22.688,72
E) Proventi e oneri straordinari	-96.259,25	685.379,41	589.120,16
Y) Imposte e tasse	22.349.709,80	540.591,72	22.890.301,52
<b>TOTALE</b>	<b>23.716,40</b>	<b>0,00</b>	<b>23.716,40</b>

L'Azienda Ulss 9 Scaligera, ha chiuso il bilancio economico consuntivo 2024 con un risultato positivo di 23.716,40 euro.

Tale risultato è stato determinato interamente dalla gestione sanitaria in quanto l'area Sociale è risultata in perfetto equilibrio.

Di seguito vengono fornite delucidazioni in merito all'analisi economica, patrimoniale e finanziaria nonché al grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari assegnati a questa Azienda dalla Regione Veneto DGR 1682/2023.

## ANALISI ECONOMICA

TABELLA 36 - CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO

ANNO: 2024

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO		509	VALORE %
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.033.065.612,43</b>	
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	1.803.835.437,09	89%
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	(5.054.411,85)	0%
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi)	12.187.395,27	1%
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	195.861.845,75	10%
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	6.151.810,06	0%
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	18.196.959,56	1%
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	-	
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	1.886.576,55	0%
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.646.139.770,88</b>	
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	178.162.383,90	11%
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	2.485.839,59	0%
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	1.332.772.081,93	81%
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	84.158.239,71	5%
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	32.309.836,93	2%
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	8.364.548,28	1%
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	6.691.054,35	0%
B.8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	1.195.786,19	0%
<b>C</b>	<b>VALORE AGGIUNTO (A-B)</b>	<b>386.925.841,55</b>	
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	315.188.059,13	19%
<b>E</b>	<b>EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)</b>	<b>71.737.782,42</b>	
<b>F</b>	<b>AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>70.242.076,61</b>	<b>4%</b>
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	840.228,62	0%
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	25.357.725,44	2%
F.3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	2.025.133,96	0%
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	42.018.988,59	3%
<b>G</b>	<b>EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)</b>	<b>1.495.705,81</b>	<b>1,05</b>
<b>H</b>	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA</b>	<b>22.688,72</b>	<b>2%</b>
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	22.688,72	100%
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	-	
<b>J</b>	<b>EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))</b>	<b>(96.259,25)</b>	<b>-7%</b>
<b>K</b>	<b>RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)</b>	<b>1.422.135,28</b>	
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	22.349.709,80	
<b>L</b>	<b>RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)</b>	<b>(20.927.574,52)</b>	
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	20.951.290,92	1%
<b>M</b>	<b>UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)</b>	<b>23.716,40</b>	

Il Prospetto “*Conto Economico a valore aggiunto e a valore della produzione*” evidenzia gli elementi reddituali raggruppati in base alle seguenti aree gestionali aziendali: Operativa/Caratteristica (sanitaria in senso stretto), Extracaratteristica; Finanziaria; Straordinaria e Fiscale. Permette altresì l’individuazione di 5 margini intermedi rispetto al risultato netto:

- **Valore aggiunto:** dato dalla differenza tra valore della produzione (al netto dei costi capitalizzati per sterilizzazioni) e i costi della produzione relativi ai fattori acquisiti da economie esterne. L’Ulss 9 evidenzia un Valore Aggiunto di 386,9 mln di € che rappresentano la disponibilità residua della

gestione aziendale di coprire i propri costi “interni” (personale, ammortamenti, accantonamenti), nonché di onorare la gestione finanziaria e fiscale.

- **Margine Sanitario Lordo**, ottenuto sottraendo al Valore Aggiunto il Costo per il Personale (pari a 315 milioni di euro). Tale risultato, pari a 71 milioni di €, esprime la disponibilità nel remunerare pienamente i costi connessi ad ammortamenti e accantonamenti e delle altre gestioni.
- **Margine Sanitario Netto** è il risultato dell’attività caratteristica dell’Azienda, e quindi rappresenta il risultato della gestione sanitaria. Tali margine, pari ad € 1,49 mln di euro evidenzia che nell’esercizio 2024 è stato possibile per questa Azienda contenere i costi dell’attività tipica entro i limiti delle risorse a disposizione (valore produzione).
- **Risultato Operativo della Gestione aziendale** (€ 1.422.135,28), è stato ottenuto aggiungendo al Margine Sanitario Netto, il risultato della gestione straordinaria (-96.259,25 €) e finanziaria (-22.688,72 euro).
- **Risultato economico ante sterilizzazioni**, riporta ciò che corrisponderebbe al risultato d’esercizio dopo delle imposte se non fosse prevista la sterilizzazione degli ammortamenti. Tale risultato è ottenuto sottraendo le Imposte e tasse al Risultato operativo della Gestione aziendale e corrisponde ad € -20.927.574,52 euro.
- **Il risultato di esercizio** si ottiene aggiungendo i ricavi legati alla Sterilizzazione delle immobilizzazioni finanziate con risorse specificatamente vincolate alla realizzazione di tali investimenti.

L’analisi della composizione percentuale del Conto Economico evidenzia la struttura dei costi e dei ricavi. In particolare l’area Valore della Produzione (€ 2.033.065.612,42) è costituita per il 89% dai contributi in conto esercizio provenienti quasi totalmente dalla Regione (per finanziamento a quota capitaria, per finanziamento a funzione, per investimenti e per altre finalità vincolate). Nel 2024 l’Utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti rappresenta l’ 1% dei ricavi pari a 12,1 milioni. Nel 2024 è stata effettuata una rettifica ai contributi in conto esercizio da destinare ad investimenti per un importo di 5 milioni. In tal modo viene creata una riserva per finanziare prossimi imminenti investimenti di cui l’azienda necessita. Per una percentuale pari al 10% (195 milioni di €) il valore della produzione è formato dai ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie, la cui componente prevalente è data dalla Mobilità attiva (intra ed extra regione). La compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) rappresentano meno del l’1% del valore della produzione (18,2 milioni di € in valore assoluto).

Il Costo della Produzione relativo ai fattori acquistati da economie terze esterne ammonta complessivamente ad € 1.646 milioni di € circa ed è in ampia parte costituito da Acquisti per Servizi Sanitari (**81%**). Tra i servizi Sanitari ampio peso rivestono gli acquisti per Assistenza Ospedaliera (508,8 milioni di euro) legati soprattutto al rimborso di prestazioni verso gli erogatori privati accreditati presenti sul territorio dell’Ulss 9 e all’attività della AOUI Verona. Analoga considerazione può essere fatta per gli acquisti di servizi per assistenza specialistica (che ammontano a 201,9 milioni di euro e che per oltre il 50% sono legati ad attività erogata dagli erogatori privati accreditati. Gli acquisti per prestazioni di File F (da privato accreditato e da mobilità passiva intra) superano i 140 milioni di euro. I costi per l’acquisto di servizi sanitari per assistenza farmaceutica incidono per 100 milioni di euro circa, mentre il costo per la medicina di base si aggira intorno a 106 milioni di euro. I servizi per prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria (disabilità, anziani, assistenza domiciliare, tossicodipendenze ecc.) complessivamente ammontano a 152 milioni circa.

I costi per servizi non sanitari (riscaldamento, pulizie, mensa, utenze e altri servizi non sanitari) ammontano ad € **84** mln di euro e generano un impatto sui costi complessivi del **5%**.

Il costo del personale dipendente incide per il **19% (315 mln di euro)**.

## Indici e quozienti di bilancio

TABELLA 37 - EQUILIBRIO ECONOMICO SANITARIO

<b>1. Equilibrio economico sanitario</b>														
<i>Valore informativo</i>														
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.														
<i>Modalità di costruzione</i>														
$\frac{\text{Valore della Produzione (A)}}{\text{Costo della Produzione (B) + Irap (Y1)}}$														
Valore numeratore	2.054.016.903,35	Valore Anno 2024 1,0004												
Valore denominatore	2.053.101.265,23													
		Valore obiettivo: $\geq 1$												
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Line Graph: Equilibrio economico sanitario</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>0,97</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>1,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,99</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>1,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>1,00</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Valore	2020	0,97	2021	1,00	2022	0,99	2023	1,00	2024	1,00
Anno	Valore													
2020	0,97													
2021	1,00													
2022	0,99													
2023	1,00													
2024	1,00													
L'indicatore si colloca appena sopra il valore 1. Ciò significa che il valore della produzione, che è risultato in incremento rispetto all'esercizio precedente, è stato in grado di assorbire completamente il costo della produzione e l'irap. Si rileva che anche il costo della produzione nel 2024 è cresciuto rispetto a quello del 2023 in misura pari al 4% mentre la crescita del Valore delle produzioni è stata del 3,8%														

TABELLA 38 - INDICE DI CONSERVAZIONE DEI FINANZIAMENTI ISTITUZIONALI

<b>2. Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali</b>															
<i>Valore informativo</i>															
Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite).															
<i>Modalità di costruzione</i>															
		<b>Risultato d'Esercizio</b>													
		<b>Patrimonio Netto (PN)</b>													
Valore numeratore	23.716,40	Valore Anno 2024	0,00												
Valore denominatore	290.332.550,59														
			Valore obiettivo: $\geq 0$ (con numeratore e denominatore positivi)												
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for the Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>-0,38</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-0,07</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2020	-0,38	2021	0,00	2022	-0,07	2023	0,00	2024	0,00
Anno	Indice														
2020	-0,38														
2021	0,00														
2022	-0,07														
2023	0,00														
2024	0,00														
L'indicatore nel 2024 è pari allo 0% e corrisponde al valore obiettivo. Va segnalato che il risultato negativo dell'esercizio 2020, dove la perdita di oltre 54 milioni aveva eroso il patrimonio netto, è stato adeguatamente coperto da un ripiano regionale. Anche per il biennio 2021-2022 le perdite rilevate sono state adeguatamente ripianate dalla Regione.															

TABELLA 39 – ROI

<b>3. ROI</b>															
<i>Valore informativo</i>															
<p>Il ROI è un indice che viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel corso del periodo e, nel caso delle aziende sanitarie pubbliche, permette di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e contribuisce alla produzione di risorse finalizzate al sostegno delle fonti di finanziamento che si sono attivate nel corso dell'esercizio. Viceversa, con indice negativo, la gestione ordinaria non rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e di conseguenza le modalità con cui vengono utilizzate le fonti di finanziamento non consentono di creare il valore economico necessario per il sostegno degli impieghi. Per una maggiore efficacia dell'analisi si confronta il risultato dell'indice con il tasso medio di inflazione calcolato annualmente dall'Istat, che mette in rapporto il potere d'acquisto del denaro rispetto a determinate modalità di impiego (paniere di beni prestabiliti).</p>															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{\text{Reddito Operativo della Gestione Caratteristica}}{\text{Totale Attivo}}$															
Valore numeratore	1.495.705,81	Valore Anno 2024  0,19%	Valore obiettivo: $\geq$ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)												
Valore denominatore	768.416.688,98														
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for ROI Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>ROI</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>-0,09</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,005</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-0,01</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,005</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,0019</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	ROI	2020	-0,09	2021	0,005	2022	-0,01	2023	0,005	2024	0,0019
Anno	ROI														
2020	-0,09														
2021	0,005														
2022	-0,01														
2023	0,005														
2024	0,0019														
<p>L'indicatore nel 2024 risulta leggermente positivo (+0,19%), ma in lieve peggioramento rispetto all'esercizio precedente. Le ragioni del rallentamento vanno individuate principalmente nell'incremento dei costi di produzione che sono cresciuti in misura maggiore rispetto all'incremento del valore della produzione. Si segnala altresì il forte incremento negli accantonamenti dell'esercizio che assorbono buona parte dell'aumento del Margine Operativo Lordo tra il 2023 e il 2024.</p>															

TABELLA 40 - TASSO DI INCIDENZA DELLA GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

4. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica															
<i>Valore informativo</i>															
Il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate "no core" sull'andamento economico dell'azienda o del sistema di aziende nel complesso. L'indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell' equilibrio economico.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{\text{Risultato d'Esercizio}}{\text{Risultato della Gestione Caratteristica + A.7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio}}$															
Valore numeratore	23.716,40	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: Da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica.												
Valore denominatore	22.446.996,73	0,001056551													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for the line graph: Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Tasso di Incidenza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>1,65</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-1,20</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Tasso di Incidenza	2020	1,65	2021	0,00	2022	-1,20	2023	0,00	2024	0,00
Anno	Tasso di Incidenza														
2020	1,65														
2021	0,00														
2022	-1,20														
2023	0,00														
2024	0,00														
La gestione extracaratteristica è in buona parte legata alle imposte e tasse (22,3 milioni). La gestione straordinaria nel 2024 ha rilevato un leggero impatto (-96 mila euro). Anche la gestione finanziaria ha un impatto poco significativo (22 mila euro circa).															

## ANALISI PATRIMONIALE

TABELLA 41 - STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO IN BASE AL CRITERIO FINANZIARIO

ANNO: 2024

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO		509	VALORE %
<b>1</b>	<b>LIQUIDITA'</b>	<b>421.163.028,72</b>	<b>96%</b>
<b>1.1</b>	<b>LIQUIDITA' IMMEDIATE</b>	<b>192.111.865,84</b>	<b>46%</b>
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	192.111.865,84	100%
<b>1.2</b>	<b>LIQUIDITA' DIFFERITE</b>	<b>229.051.162,88</b>	<b>54%</b>
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	228.783.389,05	100%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	267.773,83	0%
<b>2</b>	<b>DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)</b>	<b>16.199.676,11</b>	<b>4%</b>
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	15.655.224,64	97%
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	544.451,47	3%
<b>3</b>	<b>ATTIVO CORRENTE (1+2)</b>	<b>437.362.704,83</b>	<b>57%</b>
<b>4</b>	<b>ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>	<b>331.053.984,15</b>	<b>43%</b>
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	3.108.507,37	1%
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	232.802.979,24	70%
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	36.000,00	0%
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	95.106.497,54	29%
<b>5</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)</b>	<b>768.416.688,98</b>	
<b>6</b>	<b>PASSIVO CORRENTE</b>	<b>472.765.299,24</b>	<b>62%</b>
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	104.931.165,09	22%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	366.262.360,46	77%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	1.571.773,69	0%
<b>7</b>	<b>PASSIVO CONSOLIDATO</b>	<b>5.318.839,16</b>	<b>1%</b>
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	-	
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	5.318.839,16	100%
<b>8</b>	<b>PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO)</b>	<b>290.332.550,59</b>	<b>38%</b>
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	4.339.252,24	1%
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	278.475.282,77	96%
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	4.875.807,82	2%
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	2.618.491,36	1%
8.5	PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE)	-	
8.6	PAA210 (A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO)	-	
8.7	PAA220 (A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO)	23.716,40	0%
<b>9</b>	<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)</b>	<b>768.416.688,99</b>	
<b>10</b>	<b>CAPITALE DI TERZI (6+7)</b>	<b>478.084.138,40</b>	<b>62%</b>

L'analisi della situazione patrimoniale aziendale è volta ad esprimere un giudizio sulla solidità patrimoniale. L'Ulss 9 è caratterizzata da un attivo immobilizzato pari ad € 331.053.984,15 (immobilizzazioni materiali e immateriali coprono il 43% del totale attivo), che necessita però di ulteriori rinnovamenti strutturali e tecnologici. Si precisa che nell'attivo immobilizzato sono stati considerati anche 95 milioni di crediti legati alle assegnazioni dell'Ulss 9 per gli investimenti legati al PNRR / PNC e altri interventi di rilievo quali il NOL, la cui realizzazione è prevista non prima del 2026. La riscossione di tali crediti è subordinata alla realizzazione e rendicontazione degli interventi previsti che si presume si realizzerà oltre i 12 mesi.

Nell'ambito delle attività correnti (corrispondenti al 57% del Totale Attivo) si evidenziano oltre 16 milioni di euro rilevati quali giacenze di beni di consumo. I Crediti entro i 12 mesi misurano 228 milioni di euro circa e rappresentano il 54% dell'attivo corrente. Le disponibilità liquide al 31/12/2022 rappresentano il 46% dell'attivo corrente.

Con riferimento alle Fonti di finanziamento si evidenzia che il patrimonio netto corrisponde al 38% del totale passivo ed è pari a 290.332.550,59.

Il passivo corrente, costituito da Debiti, Fondi per rischi e oneri nonché ratei e risconti misura 472 milioni circa e costituisce il 62% del Passivo. Infine le passività consolidate sono costituite dai fondi operosità dei medici misurano 5,3 milioni e costituiscono l'1% delle passività.

## Indici e quozienti di bilancio

Gli strumenti analitici individuati vengono suddivisi nelle seguenti tre categorie:

### 1. INDICATORI DI ELASTICITÀ/RIGIDITÀ:

**TABELLA 42 - INDICE DI RIGIDITÀ DEGLI IMPIEGHI**

1. Indice di rigidità degli impieghi															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di approfondire l'analisi sulla composizione degli impieghi e tende ad evidenziare il grado di rigidità o di elasticità del patrimonio, rilevando così la capacità dell'azienda di adattarsi ai cambiamenti delle condizioni operative interne ed esterne.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{\text{Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine}}{\text{Totale Attivo (TA)}}$															
Valore numeratore	331.053.984,15	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8												
Valore denominatore	768.416.688,98	43,08%													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Rigidity Index of Investments</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>0,45</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,36</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,34</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,46</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,43</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2020	0,45	2021	0,36	2022	0,34	2023	0,46	2024	0,43
Anno	Indice														
2020	0,45														
2021	0,36														
2022	0,34														
2023	0,46														
2024	0,43														
L'ammontare dell'attivo durevole risulta in linea con il 2023. Si rappresenta che anche nell'esercizio 2024 (come nel 2023) i crediti legati alle progettualità PNRR/PNC /NOL sono stati classificati come crediti a lungo termine. Tali crediti diverranno esigibile in funzione alla approvazione delle rendicontazioni previste. Il termine delle attività per il PNRR/PNC è previsto per entro il 2026: anno in cui avverranno le capitalizzazioni degli investimenti realizzati. Per il NOL invece è stata attivata nel 2024 la prima fase.															

TABELLA 43 - ANDAMENTO INVESTIMENTI

<b>2. Andamento investimenti</b>												
<p><i>Valore informativo</i></p> <p>Il presente indicatore consente di monitorare l'andamento in valore assoluto delle attività di investimento dell'azienda volte al miglioramento/mantenimento del proprio patrimonio immobiliare e tecnologico.</p>												
<p><i>Modalità di costruzione</i></p> <p>Gli investimenti da considerare derivano dalla somma delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali riportate in nota integrativa, al netto della colonna "Immobilizzazioni in corso capitalizzate".</p>												
<p><b>Valore Obiettivo:</b> valore tendenzialmente pari agli ammortamenti dell'anno (con indice di obsolescenza nella media; con indice di obsolescenza elevato sono tollerati livelli di investimento più elevati)</p>												
<table border="1"> <caption>Data for Investment Trend Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia €)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>10.000,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>24.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>21.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>22.500,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>30.000,00</td> </tr> </tbody> </table>	Anno	Valore (Migliaia €)	2020	10.000,00	2021	24.000,00	2022	21.000,00	2023	22.500,00	2024	30.000,00
Anno	Valore (Migliaia €)											
2020	10.000,00											
2021	24.000,00											
2022	21.000,00											
2023	22.500,00											
2024	30.000,00											
<p>L'ammontare degli investimenti risulta superiore rispetto al valore del 2023. Si colloca ad un valore superiore rispetto al valore degli ammortamenti. Il valore dell'indicatore risente degli investimenti legati al Pnrr e dell'avvio delle attività di progettazione per il Nuovo Ospedale di Legnago</p>												

TABELLA 44 - INDICE DI OBSOLESCENZA ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE

3. Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così incidere il valore informativo dell'indicatore stesso.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
<i>Fondo di Ammortamento</i>															
<i>Costo Storico</i>															
Valore numeratore	105.489.817	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: 0,5												
Valore denominatore	120.836.066	0,873													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Obsolescence Index Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>0,865</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,855</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,870</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,855</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,875</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2020	0,865	2021	0,855	2022	0,870	2023	0,855	2024	0,875
Anno	Indice														
2020	0,865														
2021	0,855														
2022	0,870														
2023	0,855														
2024	0,875														
<p>Si evidenzia una scarsa capacità di effettuare investimenti da parte dell'Azienda che si ripercuote inevitabilmente sull'indice di obsolescenza delle attrezzature sanitarie che risulta significativamente al di sopra del valore obiettivo. Si tratta di una condizione particolarmente critica. Si segnala che nel 2024 sono stati capitalizzati investimenti per l'acquisto di device per le COT (+880 mila euro) con finanziamenti PNRR oltre che altre attrezzature radiologiche per 594 mila sempre coperte dai fondi PNRR. Infine si evidenzia che l'importo destinato ad cespiti volto ai cittadini seguiti dall'assistenza protesica ammonta a 1,1 milioni</p>															

TABELLA 45 - INDICE OBSOLESCENZA IMPIANTI E MACCHINARI

4. Indice di obsolescenza Impianti e macchinari															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così incidere il valore informativo dell'indicatore stesso.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
		<u>Fondo di Ammortamento</u>													
		<u>Costo Storico</u>													
Valore numeratore	29.840.904	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: 0,5												
Valore denominatore	40.232.614	0,7417													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Obsolescence Index Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>0,82</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,80</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,77</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,70</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,74</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2020	0,82	2021	0,80	2022	0,77	2023	0,70	2024	0,74
Anno	Indice														
2020	0,82														
2021	0,80														
2022	0,77														
2023	0,70														
2024	0,74														
L'indicatore evidenzia una inversione di tendenza rispetto ai precedenti esercizi, ed evidenzia la necessità di effettuare interventi migliorativi sugli impianti aziendali. Si evidenzia che nel 2024 sono stati effettuati interventi sugli impianti per attivare le COT (per un importo pari a euro 747.534,09) finanziato dal Pnrr.															
Si segnala inoltre la presenza di contratti misti, assimilabili a global service (cd. Appalto Calore) che oltre a fornire energia elettrica, combustibili e servizi di riscaldamento e raffrescamento svolgono anche servizi di miglioramento e adeguamento tecnologico degli impianti. Gli oneri sono rilevati in altri conti del Conto Economico (es Riscaldamento).															

TABELLA 46 - INDICE OBSOLESCENZA FABBRICATI

5. Indice di obsolescenza Fabbricati															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
<b>Fondo di Ammortamento</b>															
<b>Costo Storico</b>															
Valore numeratore	382.861.114	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: 0,5												
Valore denominatore	551.680.457	0,6940													
<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <caption>Data for Obsolescence Index Trend</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>0,62</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,64</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,67</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,68</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,694</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2020	0,62	2021	0,64	2022	0,67	2023	0,68	2024	0,694
Anno	Indice														
2020	0,62														
2021	0,64														
2022	0,67														
2023	0,68														
2024	0,694														
L'indicatore per l'anno 2024 misura 0,694 al di sopra del valore ottimale e in peggioramento sul dato 2023. Si segnala inoltre la presenza di contratti misti, assimilabili a global service (cd. Appalto Calore) che oltre a fornire energia elettrica, combustibili e servizi di riscaldamento e raffrescamento svolgono anche servizi di miglioramento e adeguamento strutturale dei fabbricati. Gli oneri sono rilevati in altri conti del Conto Economico (es Riscaldamento, manutenzioni ecc). L'indicatore relativo ai Fabbricati è in termini relativi migliore rispetto a quello delle attrezzature e degli impianti, grazie anche recenti significativi investimenti realizzati negli ultimi anni (es. nuovo ospedale di Villafranca), e alle più recenti capitalizzazioni relative al parcheggio di San Bonifacio e ai lavori relativi alle COT presenti sul territorio (finanziamento Pnrr)															

## 2.LIVELLO DI INDEBITAMENTO SOSTENIBILE:

**TABELLA 47 - INDICE DI COPERTURA FINANZIARIA DELL'ATTIVO IMMOBILIZZATO**

<b>1. Indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato</b>															
<i>Valore informativo</i>															
Il presente indice consente di monitorare la sostenibilità dell'indebitamento e il rispetto del vincolo dell'equilibrio patrimoniale da parte dell'azienda nel corso del tempo. Si calcola in base al rapporto tra le fonti consolidate e l'attivo immobilizzato, e spiega il grado di copertura degli investimenti durevoli per mezzo dei finanziamenti istituzionali propri dell'azienda e dei mezzi di terzi di medio e lungo periodo.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{\text{Patrimonio Netto} + \text{Passivo Consolidato}}{\text{Immobilitazioni (A)}}$															
Valore numeratore	295.651.389,75	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: $\geq 1$												
Valore denominatore	331.053.984,15	89,31%													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for the bar chart: Financial Coverage Index</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>0,58</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,80</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>1,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,82</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,89</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2020	0,58	2021	0,80	2022	1,00	2023	0,82	2024	0,89
Anno	Indice														
2020	0,58														
2021	0,80														
2022	1,00														
2023	0,82														
2024	0,89														
L'indicatore risente del fatto che nel 2023 e 2024 (a differenza del 2022) sono stati opportunamente riclassificati come crediti a lungo termine i crediti legati alle assegnazioni all'Ulss 9 per il PNRR / PNC / NOL, facendo quindi aumentare sensibilmente il valore dell'attivo immobilizzato. L'indicatore pertanto risulta inferiore al valore obiettivo e quindi l'attivo immobilizzato non risulta interamente coperto da fonti a lungo termine e pertanto dovrà trovare copertura finanziaria nelle fonti a lungo. A tal fine è stata implementata un attenta programmazione finanziaria volta a verificare mensilmente la capacità di onorare i pagamenti con le risorse a disposizione, con particolare attenzione al monitoraggio degli impegni connessi al PNRR, i cui introiti perverranno solo a lavori avvenuti e a seguito di esito positivo delle rendicontazioni.															

TABELLA 48 - ISTOGRAMMA COMPOSIZIONE ATTIVO E PASSIVO

<b>2. Istogramma di composizione attivo e passivo</b>																	
<i>Valore informativo</i>	Grafico a istogramma che consente di monitorare la composizione delle fonti e degli impieghi patrimoniali nel corso del tempo ed in particolare il rapporto tra fonti e impieghi di parte corrente e fonti e impieghi consolidati.																
<i>Modalità di costruzione</i>	I dati per la composizione del presente grafico derivano dallo stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario.																
Valore Obiettivo: coincidenza tra fonti e impieghi di parte corrente; coincidenza tra fonti e impieghi consolidati.																	
<p><b>2024</b></p> <table border="1"> <caption>Data extracted from the 3D bar chart (2024)</caption> <thead> <tr> <th>Category</th> <th>Sub-category</th> <th>Value (Milioni)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Attivo</td> <td>Attivo Corrente</td> <td>~550</td> </tr> <tr> <td>Attivo Immobilizzato</td> <td>~0</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Passivo</td> <td>Passivo Corrente</td> <td>~550</td> </tr> <tr> <td>Passivo Consolidato</td> <td>~0</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Totale</td> <td>~550</td> </tr> </tbody> </table>		Category	Sub-category	Value (Milioni)	Attivo	Attivo Corrente	~550	Attivo Immobilizzato	~0	Passivo	Passivo Corrente	~550	Passivo Consolidato	~0	Totale		~550
Category	Sub-category	Value (Milioni)															
Attivo	Attivo Corrente	~550															
	Attivo Immobilizzato	~0															
Passivo	Passivo Corrente	~550															
	Passivo Consolidato	~0															
Totale		~550															
Risulta evidente lo squilibrio fra le fonti di finanziamento e gli impieghi evidenziando come l'attivo immobilizzato non trovi integrale copertura in analoghe fonti di finanziamento a lungo periodo. Si conferma, inoltre, lo squilibrio tra fonti e impieghi a breve																	

### 3. CONGRUITÀ TRA FONTI DI FINANZIAMENTO E MODALITÀ DI IMPIEGO IN BASE AD ORIZZONTE TEMPORALE:

**TABELLA 49 - INDICE DI SOLIDITÀ DEL PATRIMONIO**

<b>1. Indice di solidità del patrimonio aziendale</b>														
<i>Valore informativo</i>														
<p>L'indice consente di monitorare la composizione del patrimonio istituzionale a disposizione dell'azienda e in particolare del peso relativo che assumono le voci legate al Fondo di Dotazione, alle riserve e all'utile di esercizio. Quest'ultimo in particolare consente di interpretare la capacità della gestione economica dell'azienda di preservare o meno il patrimonio istituzionale.</p> <p>Il valore ottimale del presente indice è maggiore di 0, con numeratore e denominatore di segno positivo.</p> <p>In tale situazione l'azienda dispone di un capitale istituzionale solido e, allo stesso tempo, può contare su una gestione economica in grado di preservare e alimentare il patrimonio aziendale. In caso contrario, è necessario ripianare le perdite dell'esercizio e tenere monitorato l'andamento e la solidità del patrimonio.</p>														
<i>Modalità di costruzione</i>														
$\frac{(A.I) \text{ Fondo di Dotazione} + (A.IV) \text{ Altre Riserve} + (A.VII) \text{ Utile (Perdita) d'esercizio}}{(PN) \text{ Patrimonio Netto}}$														
Valore numeratore	6.981.460,00	Valore Anno 2024  2,4046%												
Valore denominatore	290.332.550,59													
		Valore Obiettivo > 0 (con numeratore e denominatore positivi)												
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Solvency Index Chart</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice di Solidità</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>-0,35</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,02</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,02</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,02</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,02</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Indice di Solidità	2020	-0,35	2021	0,02	2022	0,02	2023	0,02	2024	0,02
Anno	Indice di Solidità													
2020	-0,35													
2021	0,02													
2022	0,02													
2023	0,02													
2024	0,02													
<p>L'indicatore è maggiore di zero con numeratore e denominatore entrambi positivi a dimostrazione di una situazione patrimoniale solida. Il grafico evidenzia come il 2020 sia stata una annualità critica, nella quale per fronteggiare l'emergenza sono state sostenute spese anche senza adeguata copertura economica, generando una perdita consistente. Nel corso del 2021 e nel 2022 le perdite sono state coperte con idonee risorse, ripristinando il PN. Il risultato d'esercizio nel 2023 e 2024 risulta positivo.</p>														

TABELLA 50 - INDICE DI ONEROSITÀ DEI DEBITI FINANZIARI

<b>2. Indice di onerosità dei debiti finanziari</b>														
<i>Valore informativo</i>														
L'indice consente di monitorare il costo del capitale, rapportando gli oneri finanziari e gli interessi passivi sostenuti dall'azienda durante il periodo con il totale dei finanziamenti di terzi. Il valore ottenuto rappresenta una sorta di tasso di interesse che l'azienda corrisponde per l'utilizzo dei finanziamenti diversi da quelli di carattere istituzionale.														
<i>Modalità di costruzione</i>														
$\frac{\text{Interessi Passivi (C.3) + Altri Oneri (C.4)}}{\text{Debiti per mutui passivi (D.I) + Debito scaduto medio anno n + Debiti v. istituto Tesoriere sorto nell'anno (D.VIII)}}$														
Valore numeratore	1.139	Valore Anno 2024 0,0017												
Valore denominatore	656.990													
		Valore Obiettivo: ≤ Euribor												
<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <caption>Dati del grafico a barre</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice di onerosità</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>0,085</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,025</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,028</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,022</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,0017</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Indice di onerosità	2020	0,085	2021	0,025	2022	0,028	2023	0,022	2024	0,0017
Anno	Indice di onerosità													
2020	0,085													
2021	0,025													
2022	0,028													
2023	0,022													
2024	0,0017													
L'onerosità del debito è inferiore al target costituito dall'Euribor. Si rappresenta che gli interessi scaturenti da debiti di natura commerciale, in caso di ritardato pagamento sono soggetti alla maggiorazione di 8 punti percentuali ai sensi del DLgs 192/2012, quindi largamente superiori all'Euribor.														

## Analisi Finanziaria Area Sanitaria

L'art. 26 del d. lgs n. 118/2011 stabilisce l'obbligatorietà del rendiconto finanziario per gli enti e le aziende del sistema sanitario nazionale. Per avere un maggiore grado di dettaglio dell'analisi finanziaria si rimanda quindi all'apposito prospetto inserito tra gli allegati del bilancio d'esercizio. Qui di seguito si inserisce il prospetto di rendiconto finanziario sintetico segnalando solamente le principali voci che lo compongono.

TABELLA 51 - RENDICONTO FINANZIARIO SINTETICO

### SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO SINTETICO

	ANNO (T - 1)	ANNO (T)
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>		
(+) Risultato di esercizio	12.606,09	23.716,40
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	21.410.064,71	17.914.141,40
<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	- 23.061.480,23	36.775.702,39
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	19.627.916,41	12.091.425,26
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	- 42.473.878,49	23.488.490,94
Variazione Rimanenze	- 215.518,15	1.195.786,19
<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	- <b>1.638.809,43</b>	<b>54.713.560,19</b>
<b>B - Totale attività di investimento</b>	- <b>22.032.466,05</b>	- <b>30.103.678,46</b>
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 22.570.075,59	- 30.506.669,46
Dismissione di Immobilizzazioni	537.609,54	402.991,00
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>	<b>43.551.321,89</b>	<b>15.712.183,95</b>
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	27.714.012,22	15.768.710,04
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	15.785.675,67	- 12.606,09
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	51.634,00	- 43.920,00
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>	<b>19.880.046,41</b>	<b>40.322.065,68</b>
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	19.880.046,41	40.322.065,68

Lo schema sopra rappresentato calcola in modo indiretto i flussi monetari, partendo dal risultato d'esercizio, evidenziando dove è stata assorbita o generata la liquidità aziendale e la misura della liquidità assorbita dalla gestione. In particolare, dallo schema di rendiconto finanziario si evince che nel 2024, nell'ambito delle operazioni di gestione reddituale, il risultato leggermente positivo più i costi/ricavi senza manifestazione monetaria, hanno generato liquidità per quasi 18 milioni, mentre il flusso di Capitale Circolante netto di gestione reddituale, ha prodotto risorse per oltre 36 milioni (principalmente dovuti all'aumento dei debiti verso fornitori).

Con riferimento alla gestione degli investimenti nel 2024 si evidenzia un saldo negativo dovuto ad impieghi di liquidità per 30 milioni di Euro a fronte degli acquisti effettuati.

Dall'attività di finanziamento sono scaturite ulteriori risorse finanziarie, grazie agli interventi della Regione a titolo di finanziamenti. Complessivamente la gestione finanziaria ha fatto registrare un saldo positivo di € 40.322.065,68.

INDICI E QUOZIENTI:

TABELLA 52 - INDICE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

<b>1. Indice di tempestività dei pagamenti (ITP)</b>														
<i>Valore informativo</i>														
L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 e 22 del 2015.														
<i>Modalità di costruzione</i>														
<i>Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell' anno solare.</i>														
Valore numeratore	- 30.035.735.033,93	Valore Anno 2024												
Valore denominatore	1.022.964.458,88	-29,36146488												
		Valore obiettivo: <0												
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for ITP Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>-28</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-29</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-16</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-21</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>-29,36</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Valore	2020	-28	2021	-29	2022	-16	2023	-21	2024	-29,36
Anno	Valore													
2020	-28													
2021	-29													
2022	-16													
2023	-21													
2024	-29,36													
L'indicatore relativo all'esercizio 2024 è pari a -29,36 gg. E' stato pertanto raggiunto l'obiettivo fissato dalla Regione. L'attenzione dell'Ulss 9 verso questo indicatore è massima e viene monitorato settimanalmente, congiuntamente all'entità dello stock del debito scaduto.														

**TABELLA 53 - ANDAMENTO DEBITI VS FORNITORI**

<i>2. Andamento debiti verso fornitori</i>													
<i>Valore informativo</i>	Grafico a linee contenente la rappresentazione dell'andamento nel tempo della voce (DVII) "Debiti verso fornitori". Il grafico consente di rendere più fruibile ed immediata l'informazione agli utenti.												
<i>Modalità di costruzione</i>	Il dato viene recuperato dalla voce (D.VII) "Debiti verso fornitori" presente all'interno dello Stato Patrimoniale.												
<i>Valore Obiettivo:</i>	pari a circa 1/6 rispetto al valore dei debiti verso fornitori sorti durante l'anno (scadenza a 60 gg)												
<table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <caption>Dati del grafico: Andamento debiti verso fornitori (Migliaia)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>230.000,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>295.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>265.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>230.000,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>255.000,00</td> </tr> </tbody> </table>		Anno	Valore (Migliaia)	2020	230.000,00	2021	295.000,00	2022	265.000,00	2023	230.000,00	2024	255.000,00
Anno	Valore (Migliaia)												
2020	230.000,00												
2021	295.000,00												
2022	265.000,00												
2023	230.000,00												
2024	255.000,00												
<p>Il grafico evidenzia uno stock di debito al 31/12 pari a 254 milioni di euro che è superiore al target fissato in 1/6 rispetto ai debiti sorti durante l'anno. Va rilevato che a fine esercizio, vengono rilevati i debiti per le fatture da ricevere, nonché eventuali integrazioni di bilancio legati ad attività ancora in fase di rendicontazione (es. conguagli ecc.) anche di importo considerevole. Si ricordi inoltre che il dato non tiene conto di eventuali contestazioni, richieste di NA., pignoramenti in atto.</p> <p>La misura rilevante dei debiti convive con una riduzione del debito scaduto.</p>													

TABELLA 54 - CAPITALE CIRCOLANTE NETTO

<i>3. Capitale circolante netto (CCN)</i>															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
<i>Attivo Corrente – Passivo Corrente</i>															
Valore minuendo	437.362.704,83	Valore Anno 2024	Valore obiettivo: $\geq$ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)												
Valore sottraendo	472.765.299,24	-35.402.594,41													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for CCN Line Graph (Migliaia)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>-110.000,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-50.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>10.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-55.000,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>-35.402,59</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Valore (Migliaia)	2020	-110.000,00	2021	-50.000,00	2022	10.000,00	2023	-55.000,00	2024	-35.402,59
Anno	Valore (Migliaia)														
2020	-110.000,00														
2021	-50.000,00														
2022	10.000,00														
2023	-55.000,00														
2024	-35.402,59														
L'indicatore evidenzia la difficoltà dell'Azienda nell'affrontare, in ogni momento tutti i pagamenti dovuti. Il miglioramento dell'indicatore registrato nel 2022 è legato al fatto che nel 2022 i crediti per investimenti (pnrr pnc) sono stati erroneamente classificati come crediti a breve termine. In realtà tali crediti diverranno esigibili oltre l'esercizio in funzione dell'avanzamento delle opere e della rendicontazioni previste. Nel 2023 e nel 2024 correttamente tali tipologie di crediti sono stati classificati come crediti esigibili oltre l'esercizio e l'indicatore è tornato ad essere negativo come negli esercizi 2021 e ante.															

TABELLA 55 - MARGINE DI TESORERIA

<b>4. Margine di tesoreria</b>															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità e aventi scadenza entro il termine dell'esercizio															
<i>Modalità di costruzione</i>															
<b>[Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e Risconti Attivi (C)] – [Debiti a breve termine + Ratei e Risconti Passivi (E)].</b>															
Valore minuendo	421.163.028,72	Valore Anno 2024	Valore Obiettivo: ≥ 0												
Valore sottraendo	367.834.134,15	53.328.894,57													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Treasury Margin Line Graph (Migliaia)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>-50.000,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>15.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>65.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>20.000,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>55.000,00</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Valore (Migliaia)	2020	-50.000,00	2021	15.000,00	2022	65.000,00	2023	20.000,00	2024	55.000,00
Anno	Valore (Migliaia)														
2020	-50.000,00														
2021	15.000,00														
2022	65.000,00														
2023	20.000,00														
2024	55.000,00														
Questo indicatore dimostra la capacità dell'Azienda nell'onorare tutti i debiti a breve termine nonostante l'incremento rilevato. L'indicatore è reso positivo dalla consistente disponibilità di cassa rilevata al 31/12/2024 che risente degli incassi ricevuti da Az. Zero a fine 2024.															

## Grado di raggiungimento dei risultati economico – finanziari

Con la DGR 1682 del 29 dicembre 2023, la Regione del Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto. In particolare, ai fini della presente relazione, si ritiene di dare evidenza ad una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

- E.1 Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi
- E.3.S.3 Rispetto dei vincoli di costo del personale

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 27/2024 sono state fornite le soglie di costo 2024 in materia di beni sanitari, farmaceutica convenzionata, assistenza protesica ed integrativa relative ai seguenti obiettivi.

### Costo Farmaceutica: Acquisti diretti

**TABELLA 56 - OBIETTIVO: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO FARMACEUTICA: ACQUISTI DIRETTI**

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
<b>BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</b>	53.881.508 €	58.198.367 €	4.316.859 €	+8,01%

Lo scostamento rispetto al tetto è attribuibile a:

- domiciliazione dei pazienti provenienti da altri centri prescrittori a seguito del DDR n. 17/2023 della Regione Veneto. In particolare si evidenzia la spesa sostenuta per prescrizioni di
  - farmaci biologici ( Area gastroenterologia\_reumatologia\_dermatologia) pari a € 2.250.000 e di questa € 1.700.000 per prescrizioni emesse da AOUI per 518 pazienti (di cui 270 nuovi pazienti anno 2024).
  - farmaci per patologie neurologiche (parkinson, emicrania e Sclerosi multipla) per complessivi € 812.000 e di questi € 512.000 per prescrizioni emesse da AOUI
- farmaci oncologici ed oncoematologici, per HIV, malattie rare
  - Incremento terapie iniettive in ambito oncologico: si registra un incremento complessivo di spesa, escluso farmaci innovativi, pari + € 1.5 milioni di €
  - Si conferma il trend incrementale a carico dei farmaci antiretrovirali ARV J05 + € 1.4 mln
  - Presa in carico di 4 nuovi pazienti affetti da malattia rara (Miastenia gravis e emoglobinuria parossistica notturna). La spesa sostenuta per i farmaci Soliris\*, Ultomiris\* e Aspraveli\* è risultata pari a € 350.000

## Costo Dispositivi Medici

**TABELLA 57 - OBIETTIVO: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO DISPOSITIVI MEDICI**

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
<b>BA0210 (B.1.A.3)</b>				
<b>Dispositivi medici (esclusi gli IVD)</b>	38.090.640 €	39.457.713 €	1.367.073 €	+3,59%

Lo scostamento è riconducibile sostanzialmente agli Ausili per incontinenza e agli accessori dei microinfusori, come viene spiegato di seguito:

- A partire dal 2° semestre 2023 con l'avvio del nuovo contratto degli ausili per incontinenza, è stata data indicazione di registrare la spesa della componente "consumabili" nel conto dei Dispositivi medici (precedentemente rilevata nel conto dell'acquisto di servizi di assistenza integrativa); quindi per l'anno 2024 la spesa di questi dispositivi grava sul tetto dei DM per 12 mensilità. L'importo dell'intero anno è pari a € 4.980.000 con un incremento di spesa rispetto al 2023 di € 3.100.000 dovuto anche all'aumento del numero medio di ausili per singolo paziente (3 cambi die vs 2,5 cambi die con la gara precedente);
- Per quanto riguarda i pazienti con microinfusore, l'incremento di spesa dei consumabili rispetto al 2023 (circa + €1.000.000 pari al 26%) è legato all'aumento del numero degli assistiti in carico all'Azienda Ulss 9 Scaligera. Si evidenzia che gli acquisti dei dispositivi in oggetto sono indotti da prescrizioni effettuate dai centri di riferimento regionali, principalmente dai due Centri presenti presso l'AOUI di Verona e in misura minore da centri extra provinciali.

Si noti che dall'analisi del flusso informativo sui consumi DM, il "Consumo interno" correlato all'attività ospedaliera, evidenzia una stabilità coerente con l'andamento dei ricoveri, mentre l'incremento si concentra nella distribuzione diretta, che include le fattispecie che registrano gli aumenti sui dispositivi per l'incontinenza e microinfusori.

**TABELLA 58 – FLUSSO DM PER DESTINAZIONE (FONTE: DWH REGIONALE, DATA 24/4/2025)**

Destinazione	2024	2023
<b>Consumo interno</b>	37.745.990,45	38.206.504,02
<b>Distribuzione diretta</b>	13.201.497,86	9.446.673,57
<b>Distribuzione per conto</b>	4.492.044,88	4.294.360,20
<b>Altre Strutture Territoriali</b>	2.394.818,86	3.299.880,43
<b>TOTALE</b>	<b>57.834.352,04</b>	<b>55.247.418,21</b>

## Costo IVD

**TABELLA 59 - OBIETTIVO: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO IVD**

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
<b>BA0240 (B.1.A.3.3)</b>				
<b>Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)</b>	10.102.881 €	10.065.487€	-37.394 €	-0,37%

Il Valore effettivo è inferiore al Valore Soglia.

## Costo per DPC Farmaci

**TABELLA 60 - OBIETTIVO: RISPETTO DEI LIMITI DI COSTO PER DPC FARMACI**

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
-------------	---------------	------------------	----------------------	-------------------------

<b>BA0301 (B.1.A.9.1)</b> Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	40.698.304 €	40.196.216 €	-502.088 €	-1,23%
--	--------------	--------------	------------	--------

Il Valore effettivo è inferiore al Valore Soglia.

### Costo per DPC Dispositivi Medici

**TABELLA 61 - OBIETTIVO: RISPETTO DEI LIMITI DI COSTO PER DPC DISPOSITIVI MEDICI**

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
<b>BA0303 (B.1.A.9.3)</b> Dispositivi medici)	3.386.873 €	3.352.285 €	-34.588 €	-1,02%

Il Valore effettivo è inferiore al Valore Soglia.

### Costo Farmaceutica Convenzionata

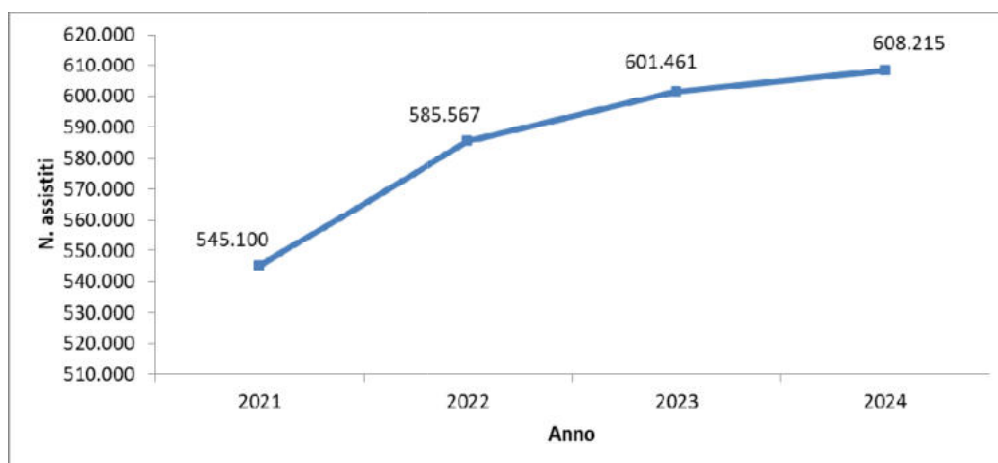
**TABELLA 62 - OBIETTIVO: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO FARMACEUTICA CONVENZIONATA**

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
<b>BA0500 (B.2.A.2.1) – da convenzione</b>	93.722.630 €	99.119.397 €	5.396.767 €	+5,76%

Rispetto all'anno precedente si registra un incremento della spesa del 5,9% dovuto:

- 1) all'aumento del numero di trattati (Grafico 1);

**GRAFICO 13 - NUMERO ASSISTITI CHE HANNO RITIRATO FARMACI ATTRAVERSO LA VIA CONVENZIONATA**



- 2) ai farmaci mancati nel canale DPC e pertanto erogati attraverso la via convenzionata (600.000 €);
- 3) alla nuova modalità di remunerazione delle farmacie, entrata in vigore il 1° marzo 2024 (2.329.000 €);
- 4) alla riclassificazione e all'erogazione in convenzionata di farmaci (gliptine) che fino al mese di luglio erano distribuiti in DPC (650.000 €).

Nonostante le dinamiche sopra evidenziate, la spesa farmaceutica convenzionata è stata pari al 5,5% del finanziamento totale indistinto per LEA (1.783.683.093 €), assegnato con DGR n. 35 del 21 gennaio 2025 e, come si evince dalla tabella riportata di seguito, in linea con il valore registrato nelle altre Aziende ULSS del Veneto.

Inoltre, la stessa tabella evidenzia che la spesa sostenuta dall’Azienda ULSS 9 Scaligera, sebbene superiore al limite di costo assegnato con DDR n. 27 del 7/10/2024, è risultata inferiore al tetto previsto dalla normativa nazionale (6,8% sul FSN) di un valore pari a -22,5 milioni di €.

**TABELLA 63 - RAPPORTI FARMACEUTICA CONVENZIONATA\* E FINANZIAMENTO**

Az ULSS	Spesa farmaceutica convenzionata 2024 (fonte dati DCR)	Finanziamenti totali indistinti per LEA 2024 (DGR n. 35 del 21/01/2025)	inc. % spesa farmaceutica convenzionata su tot finanziamento	Limite di costo convenzionata 2024 (DDR n. 27 del 7/10/2024)	inc. % limite di costo farmaceutica convenzionata su tot finanziamento
1	23.065.028	467.480.006	4,9%	22.492.411	4,8%
2	93.637.221	1.687.582.378	5,5%	88.843.720	5,3%
3	67.002.779	1.258.366.238	5,3%	64.687.937	5,1%
4	25.260.294	447.647.156	5,6%	24.722.780	5,5%
5	27.317.634	508.950.194	5,4%	26.042.725	5,1%
6	99.583.683	1.787.563.557	5,6%	94.954.861	5,3%
7	37.234.498	698.050.729	5,3%	37.197.393	5,3%
8	49.170.676	944.812.501	5,2%	49.564.599	5,2%
9	98.763.159	1.783.683.093	5,5%	93.722.630	5,3%

\* la differenza tra quanto riportato nella tabella e il dato del conto economico è dovuta alla remunerazione aggiuntiva pagata nei mesi di gennaio e febbraio 2024, prima della nuova modalità di pagamento delle farmacie che è partita da marzo 2024, che non è conteggiata nel dato delle DCR.

### Costo pro capite Assistenza Integrativa

**TABELLA 64 – OBIETTIVO: COSTO PRO CAPITE ASSISTENZA INTEGRATIVA**

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
<b>Costo pro capite Assistenza Integrativa</b>	14,50 €	19,11 €	4,61 €	+31,79%

Per quanto concerne l’assistenza integrativa la spesa 2024 è pari a 17.549.536 €, corrispondente ad un pro capite pesato di 19,11 €.

La differenza, rispetto al tetto assegnato con decreto n. 27 del 7 ottobre 2024 (14,5 €), è di 4,61 € ed è dovuta principalmente a:

- 1) maggiore prevalenza d'uso del dispositivo FGM rispetto alla media regionale (0,35% vs. 0,29%) che corrisponde ad una maggiore spesa annua di circa 500.000 €. Il 40,3% delle prescrizioni di FGM sono redatte dall’AOUI di Verona, il 21,3% dall’Ospedale di Negrar e il 5,4% dalla Casa di Cura Pederzoli;
- 2) aumento del numero medio giornaliero di ausili assorbenti (circa 3 cambi die). Il numero di cambi giornaliero è correlato alla gravità dell'incontinenza e i LEA prevedono un numero massimo di cambi giornaliero pari a 4. Il corrispondente incremento di spesa annua è pari a circa 800.000 €;
- 3) incremento del 6% del costo per gli ausili per stomie delle ditte B. Braun e Hollister, corrispondente ad un incremento di spesa annua di circa 150.000 €;
- 4) per gli ausili monouso diversi dagli ausili assorbenti, a un aumento del: numero di assistiti (+1%), del costo medio per dispositivo erogato (+11,5%) e del numero medio giornaliero di ausili prescritti (+2,6%). Il corrispondente incremento di spesa annua previsto è pari a 750.000 €.

L'impatto sul pro-capite AIR dell'Azienda ULSS 9 di quanto sopra illustrato vs il pro-capite medio regionale è di circa +2.200.000 €.

Poiché non è disponibile un report di monitoraggio a livello regionale con il numero di trattati che utilizzano i diversi ausili monouso, non è possibile effettuare confronti sulla prevalenza d'uso con le altre Aziende ULSS. Ciò che si può osservare dai report AIR di Azienda Zero è un costo pro-capite pesato dell'Aulss9 superiore alla media regionale per le seguenti classi di ausili:

- 09.24 convogliatori urinari (spesa annua di circa 3.400.000 €)
- 09.27 raccoglitori urina (spesa annua di circa 600.000 €)
- 09.31 ausili per incontinenza fecale (spesa annua di circa 700.000 €)

Per questi dispositivi la modalità di erogazione adottata dall'Azienda ULSS 9 Scaligera prevede, in attesa della gara regionale, la dispensazione dei dispositivi attraverso le farmacie di comunità/negozi di articoli sanitari, a seguito di una scontistica sul prezzo al pubblico de-ivato pari al 9% per le farmacie urbane e i negozi di articoli sanitari e del 7% per le farmacie rurali.

### Costo pro-capite assistenza protesica

**TABELLA 65 – OBIETTIVO: COSTO PRO CAPITE ASSISTENZA PROTESICA**

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
<b>Costo pro capite Assistenza Protesica</b>	10,00 €	8,69 €	-1,31 €	-13,10%

Il Valore effettivo è inferiore al Valore Soglia.

### Costo del Personale

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 20/2025 sono state aggiornate le soglie di costo 2024 relative al personale del SSR (precedentemente determinate con DDR 60/2024).

**TABELLA 66 - OBIETTIVO: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO DEL PERSONALE**

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
<b>BA2080 Totale Costo del personale</b>	324.387.039	315.188.059,13	-9.198.979,87 €	-2,84%

Si evidenzia come il costo del Personale dipendente rispetti il limite per l'anno 2024.

Il minor costo del personale rispetto al tetto rilevato nel 2024 è sostanzialmente dovuto alla difficoltà di garantire il pieno turn-over del personale, a causa mancanza o insufficienza di graduatorie concorsuali dalle quali attingere le nomine.

A fine anno 2023 si sono verificate numerose cessazioni di Direttori di Struttura Complessa. Per la sostituzione i tempi legati all'espletamento delle procedure selettive (formalizzazione del nuovo profilo di Direttore da parte del Collegio di Direzione, richiesta della prevista autorizzazione regionale per l'attivazione della selezione pubblica, pubblicazione bando, espletamento della selezione da parte della commissione composta da componenti provenienti anche da altre Regioni) non sempre consentono di evitare al dover ricorrere al temporaneo affidamento dell'incarico di facente funzione ad altro Dirigente già strutturato, nelle more del reclutamento.

Nel corso del 2024 sono stati reclutati n. 29 specializzandi a copertura di turn-over autorizzati. Tali tipologia di assunzione, avviene con rapporto di lavoro a tempo ridotto (32 ore settimanali) e comporta una minor spesa rispetto a quella prevista per il Dirigente a tempo pieno.

Particolarmente critica risulta ancora la situazione del Pronto soccorso dove a fronte di oltre 20 posti da coprire, dal concorso espletato da Azienda Zero nel 2024 la graduatoria scaturita per l'Ulss 9 risultava di soli 3 candidati idonei.

Per quanto riguarda il personale del Comparto, si è registrato nel 2024 un consistente decremento del numero degli infermieri (141 cessazioni a fronte di 37 assunzioni) per i quali non è stato possibile procedere con la sostituzione essendo esaurita la relativa graduatoria concorsuale.

Analogo problema si è presentato per alcune altre figure professionali del comparto (assistente sanitario, tecnico della prevenzione, tecnico sanitario di laboratorio biomedico, collaboratore amministrativo, assistente sociale), dove si è registrato un numero di cessazioni molto superiore alle assunzioni che si sono potute realizzare, sempre a causa di assenza della graduatoria o di numero di candidati idonei insufficienti.

## Confronto CE Preventivo/Consuntivo e relazione sugli scostamenti

Di seguito la relazione sugli scostamenti rispetto ai dati preventivi e consuntivi dell'esercizio precedente, dapprima per la gestione sanitaria ed in seguito per la gestione sociale.

### Gestione Sanitaria

TABELLA 67 - ANALISI SCOSTAMENTI CONTO ECONOMICO PREVENTIVO E CONSUNTIVO ANNO 2024 (SINTETICI DA DM 20 MARZO 2013)

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	BEP 2024	Consuntivo 2024	variazione preventivo/consuntivo	
			in valore assoluto	in valore %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.858.526.195,84</b>	<b>2.054.016.903,35</b>	<b>195.490.707,51</b>	<b>10,5%</b>
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>1.636.828.621,79</b>	<b>1.803.835.437,09</b>	<b>167.006.815,30</b>	<b>10,2%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.625.885.107,00	1.801.254.544,51	175.369.437,51	10,8%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	10.943.514,79	2.381.968,15	-8.561.546,64	-78,2%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	777.562,18	777.562,18	
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	8.884,04	8.884,04	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	2.532,93	9.095,97	6.563,04	259,1%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	10.940.981,86	1.586.425,96	-9.354.555,90	-85,5%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	198.924,43	198.924,43	
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-</b>	<b>-5.054.411,85</b>	<b>-5.054.411,85</b>	
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>315.000,00</b>	<b>12.187.395,27</b>	<b>11.872.395,27</b>	<b>3769,0%</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>177.736.928,18</b>	<b>195.861.845,75</b>	<b>18.124.917,57</b>	<b>10,2%</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	154.986.043,46	170.951.487,64	15.965.444,18	10,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	7.014.000,00	7.692.905,07	678.905,07	9,7%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	15.736.884,72	17.217.453,04	1.480.568,32	9,4%
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>2.069.734,71</b>	<b>6.151.810,06</b>	<b>4.082.075,35</b>	<b>197,2%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>13.125.388,21</b>	<b>18.196.959,56</b>	<b>5.071.571,35</b>	<b>38,6%</b>
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>23.506.263,30</b>	<b>20.951.290,92</b>	<b>-2.554.972,38</b>	<b>-10,9%</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>4.944.259,65</b>	<b>1.886.576,55</b>	<b>-3.057.683,10</b>	<b>-61,8%</b>
<b>Totale A)</b>	<b>1.858.526.195,84</b>	<b>2.054.016.903,35</b>	<b>195.490.707,51</b>	<b>10,5%</b>

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	BEP 2024	Consuntivo 2024	variazione preventivo/consuntivo	
			in valore assoluto	in valore %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.990.578.864,12</b>	<b>2.031.569.906,62</b>	<b>40.991.042,50</b>	<b>2,1%</b>
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>172.460.186,28</b>	<b>180.648.223,49</b>	<b>8.188.037,21</b>	<b>4,7%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	169.788.836,28	178.162.383,90	8.373.547,62	4,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.671.350,00	2.485.839,59	-185.510,41	-6,9%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>1.297.014.876,28</b>	<b>1.332.772.081,93</b>	<b>35.757.205,65</b>	<b>2,8%</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	108.604.016,87	106.927.816,72	-1.676.200,15	-1,5%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	92.009.032,00	100.339.708,89	8.330.676,89	9,1%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	202.510.571,15	201.896.161,29	-614.409,86	-0,3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	7.809.242,35	8.007.609,40	198.367,05	2,5%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	11.644.059,87	11.710.443,98	66.384,11	0,6%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.200.000,00	4.123.881,72	-76.118,28	-1,8%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	489.924.833,44	508.805.250,86	18.880.417,42	3,9%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	14.714.000,00	13.803.525,63	-910.474,37	-6,2%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	125.477.114,00	140.094.358,77	14.617.244,77	11,6%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.375.985,00	1.549.646,50	173.661,50	12,6%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	21.949.531,82	22.680.625,55	731.093,73	3,3%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	149.388.910,72	152.211.849,10	2.822.938,38	1,9%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	5.214.850,00	5.694.252,53	479.402,53	9,2%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	26.254.778,85	15.397.807,02	-10.856.971,83	-41,4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.894.830,55	4.417.737,05	522.906,50	13,4%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	32.043.119,66	35.111.406,92	3.068.287,26	9,6%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>91.026.990,28</b>	<b>84.158.239,71</b>	<b>-6.868.750,57</b>	<b>-7,5%</b>
a) Servizi non sanitari	90.405.028,57	83.759.146,34	-6.645.882,23	-7,4%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	32.749,57	32.749,57	
c) Formazione	621.961,71	366.343,80	-255.617,91	-41,1%
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>32.545.900,00</b>	<b>32.309.836,93</b>	<b>-236.063,07</b>	<b>-0,7%</b>
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>9.278.210,00</b>	<b>8.364.548,28</b>	<b>-913.661,72</b>	<b>-9,8%</b>
<b>6) Costi del personale</b>	<b>316.391.434,19</b>	<b>315.188.059,13</b>	<b>-1.203.375,06</b>	<b>-0,4%</b>
a) Personale dirigente medico	98.894.157,55	102.079.633,22	3.185.475,67	3,2%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	10.675.214,32	10.396.052,48	-279.161,84	-2,6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	142.277.717,11	139.024.259,49	-3.253.457,62	-2,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.016.122,75	3.238.213,65	222.090,90	7,4%
e) Personale comparto altri ruoli	61.528.222,46	60.449.900,29	-1.078.322,17	-1,8%
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>6.718.473,51</b>	<b>6.691.054,35</b>	<b>-27.419,16</b>	<b>-0,4%</b>
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>30.816.296,52</b>	<b>26.197.954,06</b>	<b>-4.618.342,46</b>	<b>-15,0%</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.075.114,61	840.228,62	-234.885,99	-21,8%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	14.382.249,65	12.004.508,32	-2.377.741,33	-16,5%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	15.358.932,26	13.353.217,12	-2.005.715,14	-13,1%
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>450.000,00</b>	<b>2.025.133,96</b>	<b>1.575.133,96</b>	<b>350,0%</b>
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>1.195.786,19</b>	<b>1.195.786,19</b>	
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	1.376.761,26	1.376.761,26	
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-180.975,07	-180.975,07	
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>33.876.497,06</b>	<b>42.018.988,59</b>	<b>8.142.491,53</b>	<b>24,0%</b>
a) Accantonamenti per rischi	5.140.000,00	16.414.132,15	11.274.132,15	219,3%
b) Accantonamenti per premio operosità	643.988,00	569.969,59	-74.018,41	-11,5%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	3.341.358,37	3.341.358,37	
d) Altri accantonamenti	28.092.509,06	21.693.528,48	-6.398.980,58	-22,8%
<b>Totale B)</b>	<b>1.990.578.864,12</b>	<b>2.031.569.906,62</b>	<b>40.991.042,50</b>	<b>2,1%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-132.052.668,28</b>	<b>22.446.996,73</b>	<b>154.499.665,01</b>	<b>-117,0%</b>

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	BEP 2024	Consuntivo 2024	variazione preventivo/consuntivo	
			in valore assoluto	in valore %
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-31.857,14</b>	<b>22.688,72</b>	54.545,86	<b>-171,2%</b>
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	8.142,86	23.827,75	15.684,89	192,6%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	40.000,00	1.139,03	-38.860,97	-97,2%
<b>Totale C)</b>	<b>-31.857,14</b>	<b>22.688,72</b>	<b>54.545,86</b>	<b>-171,2%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	-	-	-	-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-660.093,96</b>	<b>-96.259,25</b>	563.834,71	<b>-85,4%</b>
1) Proventi straordinari	153.976,37	15.486.321,37	15.332.345,00	9957,6%
a) Plusvalenze	-	12.376,00	12.376,00	
b) Altri proventi straordinari	153.976,37	15.473.945,37	15.319.969,00	9949,6%
2) Oneri straordinari	814.070,33	15.582.580,62	14.768.510,29	1814,2%
a) Minusvalenze	-	34.353,69	34.353,69	
b) Altri oneri straordinari	814.070,33	15.548.226,93	14.734.156,60	1809,9%
<b>Totale E)</b>	<b>-660.093,96</b>	<b>-96.259,25</b>	<b>563.834,71</b>	<b>-85,4%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-132.744.619,38</b>	<b>22.373.426,20</b>	155.118.045,58	<b>-116,9%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>22.761.527,75</b>	<b>22.349.709,80</b>	-411.817,95	<b>-1,8%</b>
1) IRAP	21.949.849,16	21.531.358,61	-418.490,55	<b>-1,9%</b>
a) IRAP relativa a personale dipendente	20.033.925,00	19.859.021,82	-174.903,18	<b>-0,9%</b>
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.242.575,07	949.606,12	-292.968,95	<b>-23,6%</b>
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	673.349,09	714.427,67	41.078,58	6,1%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	8.303,00	8.303,00	
2) IRES	811.678,59	818.351,19	6.672,60	0,8%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>22.761.527,75</b>	<b>22.349.709,80</b>	<b>-411.817,95</b>	<b>-1,81%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-155.506.147,13</b>	<b>23.716,40</b>	155.529.863,53	<b>-100,0%</b>

L'analisi dell'andamento economico dell'anno 2024 rispetto al Preventivo 2024 (approvato con Deliberazione n. 1357/2023) evidenzia un miglioramento della gestione aziendale in rapporto a quanto preventivato.

Il BEP 2024 stimava una perdita d'esercizio di oltre 155 milioni di euro, mentre il consuntivo ha chiuso con un utile di 23 mila euro.

Nell'analisi dello scostamento si evidenziano i seguenti principali fattori:

- Aumento del **Valore della produzione** rispetto a quanto preventivato per circa 195 milioni di € principalmente in funzione dell'incremento dei finanziamenti da parte della Regione (+167 milioni); si ricordi che nel preventivo l'entità dei finanziamenti rappresentati si fonda sui provvedimenti regionali già definiti a Dicembre 2023 e che questo elemento rappresenta una sottostima sistematica che si ripete in ogni esercizio. Va rilevato che i contributi sono stati rettificati per un importo di 5 milioni per destinarli ai futuri investimenti; tale manovra non era stata prevista nel Bep 2024.

Un sensibile incremento è stato registrato invece nel valore dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie +18 milioni di €), per effetto di maggiori ricavi per mobilità attiva extra regione da erogatori privati accreditati .

Gli introiti per Compartecipazione all'attività sanitaria (ticket) hanno registrato un forte aumento (+5 milioni euro; +38% ). Va considerato che, nel 2024, nell'aggregato Compartecipazioni sono stati rilevati gli addebiti effettuati ai soggetti che negli esercizi 2018-2019 hanno usufruito di esenzioni dal ticket pur non avendone diritto per un importo pari a 2,4 milioni di euro. Tale valore non era stato previsto nel BEP in quanto collegato alla disponibilità dei dati che vengono comunicati dal MEF con tempi non noti a questa Azienda.

- **Aumento dei Costi della Produzione per € 40** milioni rispetto a quanto previsto nel BEP. In particolare sono aumentati i costi per l'acquisto di servizi sanitari per 35 milioni di euro, per acquisto di beni per 8 milioni di euro e per gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri per 8 milioni di euro. Sono invece in riduzione i costi dei servizi non sanitari (-6,6 milioni).

Nell'ambito dei servizi sanitari si rileva l'incremento di costi (+18,8 milioni) per l'acquisto di prestazioni di ricovero, di 14,6 milioni per l'acquisto di prestazioni di file F e di 8 milioni per assistenza farmaceutica attraverso le farmacie convenzionate. Si evidenzia la riduzione dei costi sull'aggregato dei rimborsi,assegni e contributi a causa dell'attribuzione di parte del Fondo nazionale per l'autosufficienza direttamente alle gestioni sociali spostando i relativi oneri su tali bilanci.

I servizi non sanitari hanno rilevato complessivamente un decremento rispetto al preventivo di circa 6,8 milioni. All'epoca del preventivo 2024 vi era forte apprensione per le dinamiche in crescita dei prezzi delle fonti energetiche a seguito delle tensioni internazionali. Nel corso del 2024 il fenomeno del "caro energia" si è ridimensionato e i valori di utenze e riscaldamento sono stati inferiori rispetto al preventivo.

L' aggregato Costo del personale, rispetto al BEP 2024, vede una riduzione di 1,2 mln di euro rispetto la previsione, imputabile anche alle difficoltà nel reperire in alcune specialità le figure professionali idonee.

- **Altre gestioni.** Nelle altre gestioni (finanziaria, straordinaria e fiscale) non si rilevano scostamenti significativi tra il consuntivo e il preventivo.

TABELLA 68 - ANALISI SCOSTAMENTI CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ANNO 2024 E CONSUNTIVO ANNO 2023 (SINTETICI DA DM 20 MARZO 2013)

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2024	Anno 2023	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.054.016.903,35</b>	<b>1.978.752.616,99</b>	<b>75.264.286,36</b>	<b>3,8%</b>
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>1.803.835.437,09</b>	<b>1.741.965.786,31</b>	<b>61.869.650,78</b>	<b>3,6%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	<b>1.801.254.544,51</b>	1.730.132.985,01	71.121.559,50	4,1%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	<b>2.381.968,15</b>	11.765.064,30	<b>-9.383.096,15</b>	<b>-79,8%</b>
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	<b>777.562,18</b>	46.968,85	730.593,33	1555,5%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	<b>8.884,04</b>	9.415,33	<b>-531,29</b>	<b>-5,6%</b>
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	<b>9.095,97</b>	65.984,69	<b>-56.888,72</b>	<b>-86,2%</b>
6) Contributi da altri soggetti pubblici	<b>1.586.425,96</b>	11.642.695,43	<b>-10.056.269,47</b>	<b>-86,4%</b>
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	<b>198.924,43</b>	67.737,00	131.187,43	193,7%
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-5.054.411,85</b>	<b>-10.327.518,95</b>	<b>5.273.107,10</b>	<b>-51,1%</b>
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>12.187.395,27</b>	<b>10.966.758,16</b>	<b>1.220.637,11</b>	<b>11,1%</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>195.861.845,75</b>	<b>190.220.482,32</b>	<b>5.641.363,43</b>	<b>3,0%</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	170.951.487,64	166.395.664,20	4.555.823,44	2,7%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	7.692.905,07	7.618.490,10	74.414,97	1,0%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	17.217.453,04	16.206.328,02	1.011.125,02	6,2%
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>6.151.810,06</b>	<b>2.716.244,66</b>	<b>3.435.565,40</b>	<b>126,5%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>18.196.959,56</b>	<b>14.506.269,85</b>	<b>3.690.689,71</b>	<b>25,4%</b>
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>20.951.290,92</b>	<b>20.584.906,37</b>	<b>366.384,55</b>	<b>1,8%</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	-	-	-	-
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>1.886.576,55</b>	<b>8.119.688,27</b>	<b>-6.233.111,72</b>	<b>-76,8%</b>
<b>Totale A)</b>	<b>2.054.016.903,35</b>	<b>1.978.752.616,99</b>	<b>75.264.286,36</b>	<b>3,8%</b>

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2024	Anno 2023	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.031.569.906,62</b>	<b>1.953.196.102,27</b>	<b>78.373.804,35</b>	<b>4,0%</b>
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>180.648.223,49</b>	<b>169.566.857,76</b>	<b>11.081.365,73</b>	<b>6,5%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	178.162.383,90	167.049.658,20	11.112.725,70	6,7%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.485.839,59	2.517.199,56	-31.359,97	-1,2%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>1.332.772.081,93</b>	<b>1.288.316.630,46</b>	<b>44.455.451,47</b>	<b>3,5%</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	106.927.816,72	103.773.439,59	3.154.377,13	3,0%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	100.339.708,89	96.438.746,31	3.900.962,58	4,0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	201.896.161,29	196.299.728,78	5.596.432,51	2,9%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.007.609,40	7.835.867,19	171.742,21	2,2%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	11.710.443,98	13.321.800,26	-1.611.356,28	-12,1%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.123.881,72	4.052.550,40	71.331,32	1,8%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	508.805.250,86	492.205.906,43	16.599.344,43	3,4%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	13.803.525,63	13.160.406,52	643.119,11	4,9%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	140.094.358,77	126.819.072,38	13.275.286,39	10,5%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.549.646,50	1.391.112,28	158.534,22	11,4%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	22.680.625,55	21.848.053,85	832.571,70	3,8%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	152.211.849,10	146.574.799,48	5.637.049,62	3,8%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	5.694.252,53	5.591.103,76	103.148,77	1,8%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	15.397.807,02	26.957.917,26	-11.560.110,24	-42,9%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.417.737,05	4.293.162,14	124.574,91	2,9%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	35.111.406,92	27.752.963,83	7.358.443,09	26,5%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>84.158.239,71</b>	<b>81.937.921,69</b>	<b>2.220.318,02</b>	<b>2,7%</b>
a) Servizi non sanitari	83.759.146,34	81.546.309,45	2.212.836,89	2,7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	32.749,57	10.431,94	22.317,63	213,9%
c) Formazione	366.343,80	381.180,30	-14.836,50	-3,9%
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>32.309.836,93</b>	<b>29.464.998,52</b>	<b>2.844.838,41</b>	<b>9,7%</b>
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>8.364.548,28</b>	<b>8.025.631,99</b>	<b>338.916,29</b>	<b>4,2%</b>
<b>6) Costi del personale</b>	<b>315.188.059,13</b>	<b>313.417.000,46</b>	<b>1.771.058,67</b>	<b>0,6%</b>
a) Personale dirigente medico	102.079.633,22	96.858.377,78	5.221.255,44	5,4%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	10.396.052,48	10.303.275,34	92.777,14	0,9%
c) Personale comparto ruolo sanitario	139.024.259,49	142.077.347,82	-3.053.088,33	-2,1%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.238.213,65	3.151.734,01	86.479,64	2,7%
e) Personale comparto altri ruoli	60.449.900,29	61.026.265,51	-576.365,22	-0,9%
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>6.691.054,35</b>	<b>6.206.215,06</b>	<b>484.839,29</b>	<b>7,8%</b>
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>26.197.954,06</b>	<b>26.990.543,91</b>	<b>-792.589,85</b>	<b>-2,9%</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	840.228,62	612.928,55	227.300,07	37,1%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	12.004.508,32	13.972.469,57	-1.967.961,25	-14,1%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	13.353.217,12	12.405.145,79	948.071,33	7,6%
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>2.025.133,96</b>	<b>2.342.724,56</b>	<b>-317.590,60</b>	<b>-13,6%</b>
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	<b>1.195.786,19</b>	<b>-215.518,15</b>	<b>1.411.304,34</b>	<b>-654,8%</b>
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.376.761,26	-576.765,36	1.953.526,62	-338,7%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-180.975,07	361.247,21	-542.222,28	-150,1%
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>42.018.988,59</b>	<b>27.143.096,01</b>	<b>14.875.892,58</b>	<b>54,8%</b>
a) Accantonamenti per rischi	16.414.132,15	12.783.494,12	3.630.638,03	28,4%
b) Accantonamenti per premio operosità	569.969,59	575.854,00	-5.884,41	-1,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	3.341.358,37	3.426.512,31	-85.153,94	-2,5%
d) Altri accantonamenti	21.693.528,48	10.357.235,58	11.336.292,90	109,5%
<b>Totale B)</b>	<b>2.031.569.906,62</b>	<b>1.953.196.102,27</b>	<b>78.373.804,35</b>	<b>4,0%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>22.446.996,73</b>	<b>25.556.514,72</b>	<b>-3.109.517,99</b>	<b>-12,2%</b>

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2024	Anno 2023	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>22.688,72</b>	<b>-12.869,74</b>	<b>35.558,46</b>	<b>-276,3%</b>
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	23.827,75	4.828,09	18.999,66	393,5%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.139,03	17.697,83	-16.558,80	-93,6%
<b>Totale C)</b>	<b>22.688,72</b>	<b>-12.869,74</b>	<b>35.558,46</b>	<b>-276,3%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-96.259,25</b>	<b>-3.088.900,01</b>	<b>2.992.640,76</b>	<b>-96,9%</b>
1) Proventi straordinari	15.486.321,37	5.945.585,66	9.540.735,71	160,5%
a) Plusvalenze	12.376,00	11.848,00	528,00	4,5%
b) Altri proventi straordinari	15.473.945,37	5.933.737,66	9.540.207,71	160,8%
2) Oneri straordinari	15.582.580,62	9.034.485,67	6.548.094,95	72,5%
a) Minusvalenze	34.353,69	61.830,76	-27.477,07	-44,4%
b) Altri oneri straordinari	15.548.226,93	8.972.654,91	6.575.572,02	73,3%
<b>Totale E)</b>	<b>-96.259,25</b>	<b>-3.088.900,01</b>	<b>2.992.640,76</b>	<b>-96,9%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>22.373.426,20</b>	<b>22.454.744,97</b>	<b>-81.318,77</b>	<b>-0,4%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>22.349.709,80</b>	<b>22.442.138,88</b>	<b>-92.429,08</b>	<b>-0,4%</b>
1) IRAP	21.531.358,61	21.297.582,41	233.776,20	1,1%
a) IRAP relativa a personale dipendente	19.859.021,82	19.668.505,78	190.516,04	1,0%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	949.606,12	956.710,06	-7.103,94	-0,7%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	714.427,67	630.197,21	84.230,46	13,4%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	8.303,00	42.169,36	-33.866,36	-80,3%
2) IRES	818.351,19	800.794,11	17.557,08	2,2%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	343.762,36	-343.762,36	-100,0%
<b>Totale Y)</b>	<b>22.349.709,80</b>	<b>22.442.138,88</b>	<b>-92.429,08</b>	<b>-0,4%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>23.716,40</b>	<b>12.606,09</b>	<b>11.110,31</b>	<b>88,1%</b>

Il confronto tra il Conto Economico 2024 con quello del 2023, in massima sintesi, evidenzia un incremento del Valore della produzione di 75 milioni di € (+3.8%) e un aumento dei costi della produzione di 78 milioni di € circa (+4%). Nel 2024 la gestione straordinaria aveva assorbito circa 3 milioni di euro (-3.088.900 euro) mentre nel 2024 è quasi nulla (-96.259 euro)

Con maggior grado di analisi e con riferimento al **Valore della Produzione** i contributi in conto esercizio rappresentano una percentuale del 89% del totale ricavi e pertanto meritano qualche ulteriore approfondimento.

I contributi in conto esercizio (indistinti e vincolati) sono pari a 1.803 milioni mentre nel 2023 sono stati pari a 1.741 milioni. Tale dato deve essere considerato, sulla base dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 unitamente all'aggregato "2. Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" e "3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" per rendere evidenti le risorse da contribuzione effettivamente impiegate per l'erogazione di attività correnti.

Le assegnazioni delle risorse del FSR alle singole Az. Sanitarie ai fini dell'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza per l'anno 2024 sono stati definiti dalla Giunta Regionale con DGR 35/2025 secondo i criteri definiti dalla DGR 23/2025. All'Azienda Ulss 9 Scaligera sono stati assegnati € 1.783.683.093 di cui €

47.603.700 a titolo di finanziamento a funzione. Complessivamente le risorse LEA assegnate all'Ulss 9 nel 2024 sono state superiori a quelle che furono destinate nel 2023 per 83 milioni di euro.

Va rilevato che nel 2024 l'Ulss 9 non ha beneficiato di ulteriori risorse derivanti dal provvedimento regionale di ricognizione della gestione dei flussi finanziari relativi ai finanziamenti della GSA che l'anno scorso aveva apportato ricavi per € 13.108.236,61 (DGR 348/2024).

I finanziamenti a funzione nel 2024 hanno rilevato un aumento rispetto all'esercizio precedente di 7,6 milioni dovuti all'aggiornamento dei costi orari di produzione dei servizi (pronto soccorso, suem). In merito al finanziamento a funzione, questa Ulss beneficia del finanziamento proprio degli erogatori privati che va riversato alle strutture private a ristoro dei costi dagli stessi sostenuti per le attività provinciali, sovra provinciali, legate all'emergenza/urgenza, terapie psichiatriche ad adolescenti, stagione turistica, nonché alle funzioni di Suem e Pronto Soccorso per complessivi € 18.614.000 (anche questi son aumentati di 3.027.000 rispetto all'esercizio precedente).

Con riferimento ai Contributi in Conto Esercizio Extra fondo si sintetizzano di seguito le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente:

**TABELLA 69 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO EXTRAFONDO**

- *Contributi c/esercizio (extra fondo)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	DELTA
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	56.384,18	786.446,22	730.062,04
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	65.984,69	9.095,97	-56.888,72
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	11.642.695,43	1.586.425,96	10.056.269,47
<b>AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>11.765.064,30</b>	<b>2.381.968,15</b>	<b>-9.383.096,15</b>

L'aggregato rileva una riduzione di oltre 9 milioni di euro. La principale ragione della variazione è imputabile all'importo relativo al Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza (DGR 1558/2023) che, a differenza degli anni precedenti, è stato imputato direttamente al Bilancio Sociale, dato che la Regione ha escluso dal perimetro sanità il capitolo di riferimento del FNNA. Parimenti anche i relativi costi sono stati contabilizzati nella sezione del Bilancio sociale, rilevando quindi una riduzione per il bilancio sanitario (si veda aggregato di costo Rimborsi, assegni e contributi).

I contributi in c/esercizio da privati registrano un aumento rispetto all'esercizio precedente di 131 mila euro circa.

TABELLA 70 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA PRIVATI

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	DELTA
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	67.737,00	198.924,43	131.187,43

Il conto accoglie i contributi vincolati erogati da privati da finalizzare a determinate attività. Di rilievo nel 2024 la contabilizzazione di una donazione in denaro di circa 150.000 euro proveniente da un lascito testamentario.

Il conto A.2) *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* rileva la rettifica di un importo di oltre 5 milioni per destinazione a futuri investimenti. Nel 2023 la rettifica per futuri investimenti era stata di oltre 10 milioni di euro, dei quali tuttavia 1,6 milioni sono stati decurtati nel 2024 per disposizione di Azienda Zero per dare copertura alla sopravvenienza passiva rilevata a seguito del ritardato invio della mobilità passiva del 2023 da parte di Az. Ospedaliera Universitaria integrata di Verona.

Il conto A.3) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti* rileva la fruizione di finanziamenti di esercizi precedenti i cui costi si sono manifestati nell'esercizio corrente.

L'aggregato evidenzia un maggior utilizzo nel 2024 per 1,2 milioni rispetto al 2023.

L'aggregato A.4) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie* presenta un aumento di 5,6 mln di euro rispetto il 2023 quasi interamente legato all'aumento dei ricavi conseguenti alla mobilità attiva dei pazienti provenienti da altre regioni.

Si ponga attenzione al fatto che l'aumento ha riguardato sia l'attività erogata dalle strutture aziendali che quella dei privati accreditati presenti nel territorio. Particolarmente rilevante è l'incremento delle attività dei privati accreditati per assistiti extra-regionali il cui aumento è pari a 7,2 milioni di euro.

L'attrazione verso cittadini veneti assistiti da altre Aziende sanitarie regionali (mobilità intraregione) è invece diminuita rispetto al 2023 di 2,6 milioni.

La tabella sottostante articola i ricavi di mobilità per tipologia di prestazione resa confrontandoli con l'anno precedente. Dallo schema emerge che l'incremento è concentrato soprattutto sulle prestazioni specialistiche ambulatoriale e sul file F. E' in aumento anche il recupero economico delle prestazioni fornite a cittadini stranieri (+ 241 mila euro corrispondenti al +8%).

MOBILITA' ATTIVA (INTRAREGIONE + EXTRAREGIONE)	2023	2024	scost.	scost. %
- Prestazioni di ricovero	123.215.578,00	123.606.088,00	390.510,00	0,32%
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale	29.560.398,00	32.179.268,00	2.618.870,00	8,86%
- Prestazioni di pronto soccorso non seguito da ricovero	2.061.226,00	2.101.764,00	40.538,00	1,97%
- Prestazioni di File F	12.338.658,00	13.934.737,00	1.596.079,00	12,94%
- Presta. MMG, PLS, Contin. Assistenziale	675.177,00	644.274,00	- 30.903,00	-4,58%

- Prest. servizi farmaceutica convenzionata	1.627.308,00	2.069.661,00	442.353,00	27,18%
- Prestazioni termali	501,00	312,00	- 189,00	-37,72%
- Prest. trasporto ambulanze elisoccorso	135.019,00	123.980,00	- 11.039,00	-8,18%
- Prestazioni socio san e altro	198.132,00	230.733,00	32.601,00	16,45%
- Mobilità internazionale	2.954.757,00	3.196.011,00	241.254,00	8,16%
<b>Totale Mobilità Attiva</b>	<b>172.766.754,00</b>	<b>178.086.828,00</b>	<b>5.078.820,00</b>	<b>2,94%</b>

In aumento anche l'erogazione di prestazioni in regime intramoenia di 74 mila euro corrispondenti al +1%.

L'aggregato A.6 *Compartecipazione alla spesa (ticket)* evidenzia un sensibile incremento rispetto all'anno precedente pari al +25% (+ 3.690.000 euro) e si assesta quindi ad un valore complessivo di € 18.196.959,56. Va rilevato che tuttavia che nel 2024 in tale aggregato sono stati contabilizzati 2,4 milioni di euro derivanti da ticket degli anni pregressi (2018-2019) non rilevati precedentemente a causa della non corretta dichiarazione di esenzione da parte dei cittadini coinvolti.

L'aggregato A.5 *Concorsi, recuperi e rimborsi* evidenzia un aumento del 126% (+3,4 milioni di €). La principale variazione è imputabile alla rilevazione dei proventi figurativi conseguenti alle cessioni gratuite di Az. Zero per le fattispecie di beni/panflu e cessioni di plasmaderivati. Si precisa che nei conti dei beni intercompany sono rilevati anche i corrispondenti oneri figurativi, come da indicazioni di Az. Zero a decorrere dal 2024.

Infine, con riferimento all'aggregato A.9) Altri proventi e ricavi si sintetizzano di seguito le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente:

**TABELLA 71 ALTRI PROVENTI E RICAVI**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	DELTA
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	1.086.767,79	1.216.332,92	129.565,13
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi	6.992.504,98	641.804,34	-6.350.700,64
<b>AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>8.119.688,27</b>	<b>1.886.576,55</b>	<b>-6.233.111,72</b>

La variazione principale riguarda il conto A.9.C Altri proventi diversi che accoglie gli storni dal Fondo Rischi per cause che si sono concluse positivamente o che hanno generato minori costi rispetto a quanto accantonato precedentemente. Nel 2023 gli storni e revisioni complessivamente sono stati circa 6,4 milioni, mentre nel 2024 sono stati circa 580 mila. Il conto rileva anche gli effetti della revisione del fondo incentivazioni tecniche che nel 2023 furono 446 mila euro, mentre nel 2024 sono 9 mila.

La specifica tabella di Nota Integrativa dettaglia le revisioni e gli storni avvenuti nel 2024 sugli accantonamenti effettuati negli anni precedenti.

Con riferimento al Costo della Produzione si espongono di seguito le principali variazioni rispetto all'anno precedente:

## ACQUISTO DI PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI

TABELLA 72 ACQUISTO DI PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI

	cons 2023	cons 2024	var
<b>BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)</b>	<b>57.582.533,53</b>	<b>61.658.454,49</b>	<b>4.075.920,96</b>
BA0040 (B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale)	53.624.640,51	58.520.670,34	4.896.029,83
BA0050 (B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC)	282.631,03	514.358,76	231.727,73
BA0051 (B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali)	3.675.261,99	2.623.425,39	-1.051.836,60

L'aggregato registra un incremento di spesa di oltre 4 milioni di euro. Le motivazioni dell'andamento sono espone nel paragrafo che compara tale aggregato con il tetto di spesa previsto dalla Regione Veneto.

## ACQUISTO DI DISPOSITIVI MEDICI (NO IVD)

TABELLA 73 ACQUISTO DI DISPOSITIVI MEDICI (NO IVD)

	cons 2023	cons 2024	var
<b>BA0220 (B.1.A.3.1) Dispositivi medici)</b>	<b>31.594.807,38</b>	<b>35.664.462,49</b>	<b>4.069.655,11</b>

La spesa dei DM (esclusi IVD) rileva un incremento rispetto il 2023 di € 4.069.655 pari al +12,8%. Si segnala che per l'intero esercizio 2024 la spesa per ausili per incontinenza (4,5 milioni di euro) è stata interamente contabilizzata su questo conto, mentre nell'esercizio precedente è stata registrata sui DM per il solo 2 semestre (1,8 milioni), ovvero solo dopo l'aggiudicazione della gara che ha permesso di distinguere la quota del bene dalla quota del servizio.

Per le altre motivazioni dell'andamento si rimanda al paragrafo che compara tale aggregato con il tetto di spesa previsto dalla Regione Veneto.

## ACQUISTO DI IVD

TABELLA 74 ACQUISTO DI IVD

	cons 2023	cons 2024	var
<b>BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD))</b>	<b>11.845.837,39</b>	<b>10.065.487,12</b>	<b>-1.780.350,27</b>

L'aggregato registra una riduzione di spesa di oltre 1,7 milioni di euro. Tale ridimensionamento era previsto anche da analoga riduzione del tetto di spesa determinato dalla Regione Veneto.

## ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI ASSISTENZA SANITARIA DI BASE

TABELLA 75 ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI ASSISTENZA SANITARIA DI BASE

	cons 2023	cons 2024	var
BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG)	74.679.631,76	77.375.256,11	2.695.624,35
BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS)	18.476.367,04	18.708.927,26	232.560,22
BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per Continuità assistenziale)	10.295.587,79	10.497.167,35	201.579,56
BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))	0,00	0,00	
BA0470 (B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale)	89.023,00	102.293,00	13.270,00
BA0480 (B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale)	232.830,00	244.173,00	11.343,00

**Per l'assistenza erogata dai Medici di Assistenza Primaria** l'aumento riflette l'ingresso di nuovi medici in alcuni distretti (in particolare il Distretto 4), con relativa acquisizione di nuovi iscritti in precedenza seguiti dal Servizio Medico Distretto (c.d. Guardia Medica Diurna). Inoltre si aggiunge che nel corso dell'anno 2024 si è dato corso all'applicazione del nuovo ACN 4/4/2024 con relativi aumenti contrattuali.

**Per l'assistenza erogata dai Pediatri di Libera Scelta** l'incremento è motivato dagli aumenti contrattuali conseguenti all'applicazione del nuovo ACN 4 /4/2024.

**Per l'assistenza erogata dai Medici di Continuità assistenziale** l'aumento consegue ai maggiori compensi per eccedenze orarie a copertura del fabbisogno. Gli organici sono costituiti in grandissima parte da medici con incarico a tempo determinato di durata trimestrale legati alle variazioni dei medici incaricati. In alcuni Distretti (in particolare D2) è aumentato il numero di medici con incarichi a tempo determinato assegnati al Servizio Medico Distrettuale (c.d. Guardia Medica Diurna). Si tenga inoltre conto che nel corso dell'anno 2024 si è dato corso all'applicazione del nuovo ACN 4.4.2024 con i relativi aumenti contrattuali.

## ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI FARMACEUTICA CONVENZIONATA

TABELLA 76 ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI FARMACEUTICA CONVENZIONATA

	cons 2023	cons 2024	var
BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica)	96.438.746,31	100.339.708,89	3.900.962,58

L'aggregato rileva un incremento di spesa di 3,9 milioni di euro. Le motivazioni dell'andamento sono esposte nel paragrafo che compara tale aggregato con il tetto di spesa previsto dalla Regione Veneto.

## ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI SPECIALISTICA AMBULATORIALE

TABELLA 77 ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI SPECIALISTICA AMBULATORIALE

<b>Specialista ambulatoriale da privato</b>	<b>cons 2023</b>	<b>cons 2024</b>	<b>var</b>
per prestazioni per residenti in Veneto e stranieri (BA0580)	79.585.964,71	82.570.022,95	2.984.058,24
per prestazioni per residenti fuori Veneto (BA0630 + BA0631)	21.843.073,32	22.375.180,46	532.107,14
<b>TOTALE</b>	<b>101.429.038,03</b>	<b>104.945.203,41</b>	<b>3.516.165,38</b>

L'acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale da parte degli erogatori privati accreditati è vincolato dalla normativa regionale che ne fissa i tetti massimi di spesa e che stabilisce altresì le fattispecie eventualmente non assoggettate a tetto.

Gli scostamenti rilevati sono principalmente dovuti al riconoscimento extra tetto di spesa dell'attività di pronto soccorso non seguita da ricovero, al riconoscimento esplicito (DGR 1473/2024) che le prestazioni di dialisi non sono assoggettate a tetto di spesa oltre ai maggiori stanziamenti extra budget assegnati dalla Regione, e conseguentemente utilizzati dall'Azienda ULSS, per la contrattazione con le strutture accreditate nell'ambito del Piano Operativo Aziendale per l'abbattimento delle liste di attesa.

L'attività extraregionale, risulta in crescita seguendo un trend già evidenziato l'anno scorso.

Si osservi che i costi per l'attività extraregionale dei privati sono rappresentati in uguale misura dei corrispondenti ricavi e quindi hanno con un impatto sul risultato pari a zero.

#### ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI ASSISTENZA OSPEDALIERA DA PRIVATO

TABELLA 78 ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI ASSISTENZA OSPEDALIERA DA PRIVATO

<b>Assistenza ospedaliera da Privato</b>	<b>cons 2023</b>	<b>cons 2024</b>	<b>var</b>
per prestazioni per residenti in Veneto e stranieri (BA0840)	175.713.220,09	180.363.324,90	4.650.104,81
per prestazioni per residenti fuori Veneto (BA0890)	82.466.021,34	84.844.538,96	2.378.517,62
<b>TOTALE</b>	<b>258.179.241,43</b>	<b>265.207.863,86</b>	<b>7.028.622,43</b>

L'acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera da parte degli erogatori privati accreditati è vincolato dalla normativa regionale che ne fissa i tetti massimi di spesa e che stabilisce altresì le fattispecie eventualmente non assoggettate a tetto.

Gli scostamenti rilevati sono principalmente dovuti alla revisione da parte della Regione di alcuni finanziamenti a funzione tra cui, in particolare, il maggior contributo per i posti letto di terapia intensiva messi a disposizione da parte di due erogatori privati accreditati. Gli stessi hanno beneficiato altresì (DDR 182/2024) di una quota di remunerazione aggiuntiva per l'attività di pronto soccorso disposta dalla Regione nell'ambito della maggiorazione dell'1% per l'anno 2024 di cui all'art. 1, comma 233, della L. 30 dicembre 2023, n. 213.

Anche in questo aggregato i costi per l'attività extraregionale dei privati sono in crescita e sono rappresentati in uguale misura dei corrispondenti ricavi con un impatto nullo sul risultato d'esercizio.

## ACQUISTO PRESTAZIONI DI PSICHIATRIA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE

TABELLA 79 ACQUISTO PRESTAZIONI DI PSICHIATRIA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE

	cons 2023	cons 2024	var
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	13.160.406,52	13.803.525,63	643.119,11

LA parte più rilevante della variazione (complessivamente stimata in circa €. 492.263) riguarda l'aumento delle rette anno 2024 delle UDO dell'area salute mentale deliberato dalla Regione Veneto con DGR 1299/24 e recepito dall'Azienda Ulss 9 Scaligera con DDG n. 284/25, sommato alla stima degli aumenti ISTAT relativi all'affidamento dei servizi riabilitativi con procedura di gara (fatture da ricevere anno 2024) e alla stima degli aumenti delle rette delle UDO di altre aree utilizzate dalla salute mentale (fatture da ricevere 2024). L'ulteriore differenza è invece legata alla dinamica delle SAI (nuovi inserimenti)/SCI (dimissioni) in strutture con rette diversificate e/o per la massima copertura dei posti previsti nel piano salute mentale approvato con DGR 1437/19 e recepito dall'Azienda Ulss 9 Scaligera con DDG n. 898/19, la cui fase operativa è ancora in corso di completamento.

Anche per quanto attiene gli inserimenti in strutture extraregione, la dinamica delle SAI/SCI nell'anno, in strutture con rette diversificate e necessarie ai fini terapeutici, ha determinato una differenza in aumento tra il 2023 (n. 15 utenti al 31/12) e il 2024 (n. 16 utenti al 31/12).

## ACQUISTO PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F

TABELLA 80 ACQUISTO PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F

Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	cons 2023	cons 2024	var
(B.2.A.9) Acq. Prestazioni di distribuzione farmaci File F	126.819.072,38	140.094.358,77	13.275.286,39

I valori di farmaci distribuiti aumenta sia da parte delle Aziende pubbliche, in primis l'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, che da parte dei privati del territorio.

La crescita di questo tipo di spesa è un trend costante degli ultimi anni.

Si tratta di rimborsi per somministrazione di farmaci che possono avvenire esclusivamente in ambito ospedaliero. Per loro natura si tratta quindi di farmaci particolarmente complessi la cui prescrizione e somministrazione è particolarmente vigilata.

Il fenomeno è particolarmente monitorato con flussi informativi dedicati che dettagliano la tipologia di farmaco in relazione alle somministrazioni per singolo assistito.

L'incremento della spesa tra il 2024 e il 2023 è dovuto all'aumento della presa in carico dei pazienti:

- con farmaci antitumorali (+7.000.000 €);
- con farmaci antimicrobici, in particolare farmaci sieri immuni e immunoglobuline e antivirali per uso sistemico (+2.000.000 €);

- con farmaci respiratori, in particolare farmaci per il trattamento della fibrosi cistica (+1.000.000 €);
- con farmaci dermatologici, in particolare farmaci per il trattamento della dermatite atopica (+800.000 €);
- con farmaci per il sistema nervoso, in particolare per il trattamento dell'amiloidosi (+400.000 €);
- residenti fuori regione (+1.800.000 €). Questi costi sostenuti sono recuperati con il meccanismo della mobilità attiva.

## ACQUISTO PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO

TABELLA 81 ACQUISTO PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO

Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	cons 2023	cons 2024	var
BA1090 (B.2.A.11)Acq prestazioni di trasporto sanitario	21.848.053,85	22.680.625,55	832.571,70

L'aggregato include i costi relativi ai trasporti per emergenza SUEM 118 gestiti con convenzione Partenariato Pubblico-Pubblico AULSS9- AOUI di VR e Croce Verde Verona Sono inclusi anche i costi per la gestione del Centralino Unico Territoriale dei trasporti secondari effettuati con fornitore Croce Verde e i costi rendicontati per la medicina turistica stagione estiva 2024 con mezzi aggiuntivi.

L'aumento rispetto al 2023 è determinato dalla variazione su base annua dell'aumento delle tariffe orarie per il personale medico su automediche/mezzi sanitari infermierizzati in convenzione (nel 2023 si riferiva solo al 2 semestre). Incide sull'aumento anche la maggiore copertura con mezzi aggiuntivi per la stagione turistica e la stima aggiornata del conguaglio passivo del partenariato per il anno 2024 considerato il caroenergia e l'incremento prezzi.

Anche i trasporti sanitari da Privato (trasporti secondari) rilevano un aumento motivato dall' adeguamento tariffario riconosciuto nel corso del 2023.

## ACQUISTO DI PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

L'aggregato contabile "Acquisto di prestazioni Socio Sanitarie a rilevanza sanitaria" complessivamente comprende costi per oltre 152 milioni di euro e l'entità totale del costo è in incremento rispetto l'esercizio precedente (+5,6 milioni ;+3,8 %).

Le tabelle che seguono dettagliano l'aggregato nella sua componente pubblica e privata.

TABELLA 82 ACQUISTO PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA DA PUBBLICO (INTRAREGIONALE)

<b>PIANO DEI CONTI</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>DELTA 2024 su 2023</b>
<b>B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)</b>	<b>36.591.302,59</b>	<b>38.609.871,54</b>	<b>2.018.568,95</b>
B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani	34.954.230,09	36.890.432,58	1.936.202,49
B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili	0,00	0,00	0,00
B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili	0,00	0,00	0,00
B.2.A.12.2.D) Hospice	0,00	0,00	0,00
B.2.A.12.2.E) Altro	1.637.072,50	1.719.438,96	82.366,46
a) Consultori familiari			0,00
b) Comunità terapeutiche per tossicodip. ed alcolodipendenti			0,00
c) Stati Vegetativi Permanenti	205.547,00	223.389,00	17.842,00
d) Prestazioni per carcerati			0,00
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			0,00
f) Ospedali di Comunità			0,00
g) Unità Riabilitative Territoriali			0,00
h) Prest. di psichiatria residenziale e semiresid. per minori			0,00
i) SAPA	217.328,00	246.124,00	28.796,00
l) Altro	1.214.197,50	1.249.925,96	35.728,46

Per la residenzialità anziani da pubblico si rileva un aumento di costi nel corso dell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 (+2 milioni; +5,5%) derivante in primis dall'applicazione della DGR 465/2024 che riconosce ai Centri Servizi per Anziani un incremento economico in presenza di una determinata casistica trattata (cd case-mix). L'importo riconosciuto per il 2024 alle strutture pubbliche ammonta a 1,6 milioni di euro.

Nel corso del 2024 è stato inserito un maggior numero di utenti nelle strutture per anziani, per SVP e per servizi SAPA per complessivi 277 mila euro.

E' stata rilevato un maggior ricorso da parte dei CS ai medici interni - Sezione E per euro 45 mila.

Anche per gli SVP pubblici c'è stata una minore emissione di impegnative nel corso del 2023 (-22,7%) mentre aumentano le impegnative emesse per SAPA pubblici (+25,3% rispetto all'anno 2022) sempre nel rispetto della libera scelta del cittadino

L'aumento del conto "altro" è riferito alla riabilitazione in casa di riposo in aumento nel 2024 in quanto collegata alle impegnative di residenzialità a cui va riconosciuta la riabilitazione.

TABELLA 83 ACQUISTO PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA DA PRIVATO (INTRAREGIONALE)

<b>PIANO DEI CONTI</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>DELTA 2024 su 2023</b>
<b>B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)</b>	<b>108.567.820,86</b>	<b>112.174.665,60</b>	<b>3.606.844,74</b>
B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani	57.313.494,40	58.936.394,98	1.622.900,58
B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili	14.119.292,91	14.671.979,22	552.686,31
B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili	19.192.610,52	20.286.548,55	1.093.938,03
B.2.A.12.5.D) Hospice	1.144.968,00	1.075.668,00	-69.300,00
B.2.A.12.5.E) Altro	16.797.455,03	17.204.074,85	406.619,82
a) Consultori familiari	81.769,66	81.776,00	6,34
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti	4.100.432,73	4.327.106,88	226.674,15
c) Stati Vegetativi Permanenti	648.480,25	684.161,50	35.681,25
d) Prestazioni per carcerati			0,00
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			0,00
f) Ospedali di Comunità	3.570.809,50	4.359.703,00	788.893,50
g) Unità Riabilitative Territoriali			0,00
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori	930.766,87	980.611,65	49.844,78
i) SAPA			0,00
l) Altro	7.465.196,02	6.770.715,82	-694.480,20

La quota di assistenza socio-sanitaria erogata da strutture private relativa alla residenzialità anziani risulta in aumento rispetto all'anno 2023 (+ 1,6); in particolare si rileva il riconoscimento del valore del case mix (dgr 465/2024) per euro 2,3 milioni; l'emissione di minori impegnative presso le strutture residenziali (-963 mila), parzialmente compensata dall'aumento delle impegnative emesse per i centri diurni (+171.000) e da un maggior ricorso da parte dei CS ai medici interni - Sezione E. (+121.000)

Per quanto riguarda la disabilità si rileva un incremento dei costi nell'area della residenzialità derivante principalmente da nuovi inserimenti (+ 133.000), da maggiori oneri derivanti dall'applicazione del nuovo contratto di lavoro delle cooperative e dall'adeguamento delle rette come da DGR 1301/2024 (+376.000) e da un maggior utilizzo dell'appalto del Cerris per servizi infermieristici (+34 mila).

I centri diurni per disabili presentano un aumento di oltre 1 milione derivante dall'emissione di maggiori impegnative per 445.000 e dai maggior oneri derivanti dall'applicazione delle nuove rette di cui alla DGR 1301/2024 per euro 649.000.

Per quanto riguarda gli Hospice si rileva una leggera flessione delle giornate erogate presso Pederzoli e D. Cardo.

Il Conto "Altro" per la sua dimensione e rilevanza è ulteriormente distinto.

Si mettono in evidenza:

\* nuova attivazione negli ospedali di comunità a seguito dell'avvio dal 1/3/2024 dell'ODC collocato presso il Sacaro Cuore di Negrar (+788.000)

\* incrementi per le comunità terapeutiche per tossicodipendenze e per i servizi territoriali a seguito dell'aumento rette DGR 1302/2024 (dgr 1567/2024)

\* aumento per le prestazioni di psichiatria residenziali e semiresidenziali per minor per 10.400,00 a seguito dell'incremento delle rette disposte dalla DGR 1299/2024 per circa 39.000,00 maggiori inserimenti minori NPI

\* minori costi per assistenza domiciliare riabilitativa per persone con disabilità per la quale è stata conclusa la rivalutazione di tutti i casi e assegnato un diverso progetto assistenziale (-165.000);

\* minori costi conseguenti alla chiusura di alcuni appalti (- 134.000) ;

\* minori costi correlati al piano triennale dipendenze DDR 791/2024 per 661.000. Le proposte progettuali in co-progettazione con gli ETS saranno realizzate nel 2025;

\* maggiori costi nell'area neuropsichiatria minori per il conguaglio rette DGR 1299/2024 e nuovi inserimenti (+120.000)

#### ANDAMENTO DELLA MOBILITÀ PASSIVA

La tabella seguente riepiloga l'andamento dei costi per mobilità passiva intra ed extra regionale rispetto all'esercizio precedente. Il costo è aumentato del 4,78% con maggiori oneri per € 20 milioni di euro. I dati della mobilità passiva sono stati indicati da Az.Zero secondo le matrici desunte dai flussi di dati delle aziende erogatrici. Gli aumenti principali si riferiscono alle prestazioni di ricovero (+9,5 milioni) e alle prestazioni di file F (+8,1 milioni).

**TABELLA 84 ANDAMENTO DELLA MOBILITÀ PASSIVA**

<b>MOBILITA' PASSIVA (INTRAREGIONE + EXTRAREGIONE)</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>scost.</b>	<b>scost. %</b>
- Prestazioni di ricovero	234.026.665,00	243.597.387,00	9.570.722,00	4,09%
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale	77.094.649,00	80.007.709,00	2.913.060,00	3,78%
- Prestazioni di pronto soccorso non seguito da ricovero	7.782.028,00	6.978.552,00	- 803.476,00	-10,32%
- Prestazioni di File F	95.854.656,00	103.996.533,00	8.141.877,00	8,49%
- Presta. MMG, PLS, Contin. Assistenziale	321.853,00	346.466,00	24.613,00	7,65%
- Prest. servizi farmaceutica convenzionata	1.069.303,00	1.220.312,00	151.009,00	14,12%
- Prestazioni termali	1.251.826,00	1.384.024,00	132.198,00	10,56%
-Prest. trasporto ambulanze elisoccorso	2.730.441,00	2.831.825,00	101.384,00	3,71%
- Prestazioni socio san e altro	823.721,00	776.602,00	- 47.119,00	-5,72%
- Mobilità internazionale	1.586.232,00	1.139.651,00	- 446.581,00	-28,15%
<b>Totale Mobilità Passiva</b>	<b>422.541.374,00</b>	<b>442.279.061,00</b>	<b>20.184.268,00</b>	<b>4,78%</b>

## RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI

TABELLA 85 RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI

Rimborsi, assegni e contributi sanitari	cons 2023	cons 2024	var
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	26.957.917,26	15.397.807,02	-11.560.110,24

L'aggregato diminuisce soprattutto per l'indicazione a valere dal 2024 di contabilizzare direttamente sul bilancio sociale il Fondo Nazionale per la non Autosufficienza ed i correlati oneri per un valore di circa 11 mln di euro. Il trasferimento ha riguardato sia il Finanziamento che gli oneri correali ed ha avuto pertanto impatto zero sul risultato di esercizio.

Si rileva altresì che nel 2023 l'aggregato dei rimborsi comprendeva € 722.219 rimborsati all'Az. Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona per le attività del POA. Nel 2024 tali prestazioni sono stati rilevati nel conto Altri Servizi Sanitari.

## CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE E ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE

TABELLA 86 CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE E ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE

Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni	cons 2023	cons 2024	var
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie)	4.293.162,14	4.417.737,05	124.574,91

Si tratta di un aggregato di spesa relativamente stabile; si rilevano l'incremento costi per l'applicazione articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000) (+60.000 euro) ; la diminuzione delle Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato)( -99.087 euro) e incremento per Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione) (+159.000 euro).

## ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA

TABELLA 87 ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	cons 2023	cons 2024	var	%
BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.381.877,96	7.431.564,42	3.049.686,46	69,60%
BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	1.322.905,74	2.219.275,44	896.369,70	67,76%
BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	580.682,73	900.123,25	319.440,52	55,01%
BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	19.881.265,40	23.420.792,81	3.539.527,41	17,80%
BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	1.586.232,00	1.139.651,00	-446.581,00	-28,15%
<b>totale</b>	<b>27.752.963,83</b>	<b>35.111.406,92</b>	<b>7.358.443,09</b>	<b>26,51%</b>

E possibile osservare un rilevante incremento (+3,049 mln di euro) per acquisto di servizi sanitari da altre Aziende Sanitarie del Veneto; in particolare l'incremento è collegato alla attività dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona. Si ricorda in proposito: l'attivazione dell'Ospedale di Comunità avvenuta nel 2024 per circa 300.000 euro; l'inclusione in questo conto del POA (Piano Operativo per le Liste di Attesa) (per 1,5 mln di euro) che nel 2023 era comunque meno impegnativo in termini di costi (722.000 euro) e rappresentato in altro conto e la maggiore attività per detenuti e stranieri (+600.000 euro).

Si registra inoltre un maggiore acquisto di prestazioni.

Si segnala che anche l'incremento per 3,5 mln di euro di servizi sanitari da Privato. All'interno di questo aggregato si segnalano: l'incremento dei costi collegato alla ossigenoterapia domiciliare (+700 mila euro) , a sua volta collegato all'incremento degli assistiti e i maggiori costi per il servizio DPC da riconoscere alle Farmacie territoriali (+580 mila euro) a sua volta correlato all'incremento della distribuzione di farmaci e dispositivi in DPC.

In questo aggregato si contabilizzano i contratti per acquisto di servizi sanitari indotto dalla impossibilità di reclutare direttamente il personale sanitario per indisponibilità di offerta.

## ACQUISTI DI PRESTAZIONI E SERVIZI NON SANITARI

TABELLA 88 ACQUISTI DI PRESTAZIONI E SERVIZI NON SANITARI

Acquisto di serviz non sanitari	cons 2023	cons 2024	var	%
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia)	4.906.847,90	4.302.722,05	-604.125,85	-12,3%
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia)	8.036.647,67	8.058.131,87	21.484,20	0,3%
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa)	7.284.353,30	7.413.713,56	129.360,26	1,8%
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento)	20.667.052,79	21.020.585,66	353.532,87	1,7%
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica)	2.277.314,71	4.649.721,24	2.372.406,53	104,2%
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari))	1.305.477,44	1.547.184,58	241.707,14	18,5%
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti)	3.899.937,70	1.797.568,43	-2.102.369,27	-53,9%
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche)	1.760.504,99	1.793.635,56	33.130,57	1,9%
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità)	5.750.992,42	5.946.971,33	195.978,91	3,4%
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze)	1.351.007,24	1.219.839,62	-131.167,62	-9,7%
BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati	16.349.157,47	18.206.443,02	1.857.285,55	11,4%
BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro	6.156.736,91	6.116.658,61	-40.078,30	-0,7%

L'aggregato è molto composito e nel suo insieme si incrementa di circa 2,3 mln di euro (+2,9%).

Si tratta di una tipologia di contratti che, in linea generale, subiscono l'effetto del meccanismo degli adeguamenti dei prezzi ai sensi del Codice degli Appalti.

Si rileva un significativo incremento del costo per servizi informatici (+2,3 mln di euro) in coerenza con la politica aziendale di migliorare il sistema informativo sia in termini di estensione, che nelle sue prestazioni nonché nella sua capacità di fare fronte ad eventuali attacchi informatici.

Molto rilevante la diminuzione di spesa per lo smaltimento dei rifiuti collegata nell'esercizio precedente agli effetti della influenza aviaria che nel 2024 si è riproposta in misura molto inferiore.

Per gli altri servizi non sanitari esternalizzati: si rilevano incrementi per effetto dell'attivazione dei servizi a seguito aggiudicazione gara CUP e altri servizi connessi

## MANUTENZIONI

TABELLA 89 MANUTENZIONI

Manutenzioni	cons 2023	cons 2024	var
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze)	3.603.053,05	3.633.613,64	30.560,59
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari)	14.836.657,68	16.972.768,08	2.136.110,40
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e sc	7.201.106,90	7.120.054,67	-81.052,23
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi)	110.055,63	124.769,01	14.713,38
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi)	93.727,88	134.848,43	41.120,55
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni)	3.620.397,38	4.323.783,10	703.385,72
BA1980 (B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>29.464.998,52</b>	<b>32.309.836,93</b>	<b>2.844.838,41</b>

Il costo delle Manutenzioni si incrementa di 2,8 mln di euro, +9,7%.

L'attività manutentiva è per la maggior parte dei casi programmata ed i valori di costo a fine anno pertanto corrispondono al un programma di attività portato a termine dal Servizio Tecnico.

Si rileva un significativo incremento (+2,1 mln di euro) di manutenzione degli impianti e macchinari che rappresentano in assoluto la tipologia di interventi più onerosa.

## GODIMENTO BENI DI TERZI

TABELLA 90 GODIMENTO BENI DI TERZI

Godimento beni di terzi	cons 2023	cons 2024	var
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi)	353.552,60	307.497,06	-46.055,54
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria)	6.085.829,14	6.311.404,05	225.574,91
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria)	1.586.250,25	1.745.647,17	159.396,92
BA2050 (B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria)	0,00	0,00	0,00
BA2060 (B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria)	0,00	0,00	0,00
BA2061 (B.4.D) Canoni di project financing)	0,00	0,00	0,00
BA2070 (B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della R	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.025.631,99</b>	<b>8.364.548,28</b>	<b>338.916,29</b>

Si rileva un incremento del costo dei canoni di noleggio sia sanitari che non sanitari dovuti in parte ai limiti di spesa per investimenti che non rende sempre possibile la sostituzione di beni di proprietà.

Questa Azienda non ha contratti di project -financing.

## COSTO DEL PERSONALE

TABELLA 91 COSTO DEL PERSONALE

Godimento beni di terzi	cons 2023	cons 2024	var
BA2090 (B.5) Personale del ruolo sanitario)	249.239.000,94	251.499.945,19	2.260.944,25
BA2230 (B.6) Personale del ruolo professionale)	582.624,02	585.507,46	2.883,44
BA2320 (B.7) Personale del ruolo tecnico)	40.755.328,63	40.517.192,01	- 238.136,62
BA2410 (B.8) Personale del ruolo amministrativo)	22.840.046,87	22.585.414,47	- 254.632,40
<b>BA2080 (Totale Costo del personale)</b>	<b>313.417.000,46</b>	<b>315.188.059,13</b>	<b>1.771.058,67</b>

Si rileva un incremento complessivo del costo del personale dipendente pari a 1,7 mln di euro, come saldo tra un incremento di 2,2 mln di euro del ruolo sanitario e una diminuzione nei ruoli tecnico ed amministrativo per circa 500.000 euro.

Come ricordato nel paragrafo dedicato alla verifica del rispetto dei tetti di spesa il costo è risultato conforme al tetto di spesa assegnato da Azienda Zero per il 2024.

Si rimanda alla lettura di detto paragrafo per l'analisi di alcune criticità che riguardano questo aggregato di spesa.

Il maggior costo del personale registrato nell'anno 2024 risente: dell'applicazione del CCNL 23/1/2024 per la Dirigenza Area Sanità e del CCNL 16/07/2024 per la Dirigenza Area Funzioni Locali e dell'incremento della Indennità di vacanza contrattuale IVC, di un importo pari a 6,7 volte il valore annuale. Tuttavia, a fronte di tale incremento, si è verificata una riduzione dei costi del personale del Comparto per effetto del delta negativo fra assunti/cessati pari a - 174 unità.

## ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE

TABELLA 92 ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Altri oneri diversi di gestione	cons 2023	cons 2024	var
BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione)	6.206.215,06	6.691.054,35	484.839,29

L'incremento dei costi in questo aggregato è dovuto principalmente al maggior costo per IVA per gli acquisti di beni (farmaci e dispositivi) da Azienda Zero. Tali beni poi vengono distribuiti tramite le farmacie convenzionate, ovvero la cd DPC (distribuzione per conto).

## AMMORTAMENTI

TABELLA 93 AMMORTAMENTI

<b>Ammortamenti</b>	<b>cons 2023</b>	<b>cons 2024</b>	<b>var</b>
BA2570 (B.10) Ammortamenti immobilizz. immateriali)	612.928,55	840.228,62	227.300,07
BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati)	13.972.469,57	12.004.508,32	-1.967.961,25
BA2620a (B.11.B.1) Ammortam. impianti e macchinari	1.807.940,05	2.036.047,17	228.107,12
BA2620b (B.11.B.2) Ammortam. attrezzature san. e scientifiche))	6.684.827,85	7.294.803,11	609.975,26
BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi))	1.575.501,40	1.600.921,96	25.420,56
BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi))	217.976,16	297.514,88	79.538,72
BA2620e (B.11.B.5) Ammortamento macchine d'ufficio))	922.642,84	1.040.581,33	117.938,49
BA2620f (B.11.B.6) Ammortamenti altri beni))	1.196.257,49	1.083.348,67	-112.908,82
<b>BA2560 (Totale Ammortamenti)</b>	<b>26.990.543,91</b>	<b>26.197.954,06</b>	<b>-792.589,85</b>

La determinazione degli ammortamenti avviene secondo le aliquote previste come meglio espresso in Nota Integrativa. Si tratta di una determinazione effettuata tramite un calcolo automatico.

Complessivamente il valore degli ammortamenti è diminuito di quasi 800.000 euro per effetto di due andamenti contrastanti: la riduzione dell'ammortamento dei fabbricati per 1,9 mln di euro (dovuta alla vendita dell'ex Ospedale di Soave e al raggiungimento della fine vita contabile di altri immobili) e un incremento per le attrezzature sanitarie e scientifiche di 600.000 euro.

Il valore netto dei fabbricati risulta riduzione.

Si confermano le valutazioni già evidenziate in questa relazione circa il livello di obsolescenza del patrimonio aziendale.

## ACCANTONAMENTI

TABELLA 94 ACCANTONAMENTI

<b>Accantonamenti</b>	<b>cons 2023</b>	<b>cons 2024</b>	<b>var</b>
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed on	4.165.000,99	337.311,66	- 3.827.689,33
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso pers	300.000,00	40.000,00	- 260.000,00
BA2730 (B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi al	0,00	0,00	-
BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta c	7.787.003,91	5.483.170,73	- 2.303.833,18
BA2741 (B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicura	0,00	0,00	-
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi)	488.917,87	10.521.865,19	10.032.947,32
BA2751 (B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora)	42.571,35	31.784,57	- 10.786,78
BA2760 (B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità	575.854,00	569.969,59	- 5.884,41
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti)	10.357.235,58	21.693.528,48	11.336.292,90
<b>TOTALE</b>	<b>23.716.583,70</b>	<b>38.677.630,22</b>	<b>14.961.046,52</b>

Gli accantonamenti rilevano un incremento rispetto l'esercizio precedente. I principali incrementi sono imputabili:

- all'accantonamento al Fondo per cause civili dove la determinazione dell'ammontare viene effettuato sulla scorta della richiesta risarcitoria e del relativo rischio di soccombenza per i casi sorti

nel 2024 e aggiornato annualmente sulla base dello stato di avanzamento del giudizio per i casi sorti negli esercizi precedenti;

- al fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) dove la quantificazione avviene per i sinistri dell'anno in corso con una prima stima d'ufficio - sulla base del tipo di danno lamentato (infezioni nosocomiali, danni estetici, fratture, decesso, con eredi) da parte dell'ufficio sinistri in applicazione di tabelle contenute in linee guida regionali; per i sinistri sorti negli anni precedenti con un aggiornamento della stima sulla base della valutazione medico legale e dello stato di avanzamento dell'eventuale giudizio.
- gli altri accantonamenti per rischi (BA2750) è impattato principalmente dall'indicazione di Az. Zero di accantonare a fondo rischi una somma equivalente alle note di accredito da ricevere con anzianità superiore ai due anni. Ciò riguarda i fornitori Privati Accreditati e valgono oltre 5,5 mln di euro.
- sempre nell'aggregato BA2750 Altri rischi, come da indicazioni di Azienda Zero è stato inserito apposito accantonamento per i Crediti vs Prefettura per 1,4 mln di euro.
- è stato inserito poi un accantonamento prudenziale (BA2750) per fare fronte ad una eventuale interpretazione retroattiva che qualifichi le prestazioni di Dialisi erogate da un erogatore privato accreditato al di fuori del tetto di spesa per oltre 1 mln di euro. Si segnala inoltre l'appostazione di un rischio per la richiesta di un erogatore Privato accreditato del territorio di questa Ulss per oltre 2 mln di euro a fronte del supero del tetto per attività extraregionale. L'iscrizione a fondo rischi si è resa necessaria a fronte dell'indicazione regionale di iscrivere costi e ricavi per la mobilità dei privati extra-regionale nella stessa misura.

L'aggregato BA2820 Altri accantonamenti include gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato in misura pari alle indicazioni di Azienda Zero. Questo aggregato accoglie altresì un accantonamento di circa 1,6 milioni di euro per garantire la coerenza tra gli oneri per l'acquisto di prestazioni da privati accreditati per residenti non Veneto e i relativi ricavi di mobilità interregionale (come da disposizione di Az. Zero).

### INTERESSI E TEMPI DI PAGAMENTO

La gestione finanziaria impatta in modo marginale sulla gestione complessiva aziendale grazie alla presenza di sufficiente liquidità.

In allegato alla presente relazione, come richiesto dall'art. 41 comma 1 D.L. 66/2014, è stato predisposto il prospetto attestante i pagamenti effettuati nel 2024 e nel 1 trimestre 2025 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. 231/2002, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti, ai sensi della Circolare del MEF n. 3 prot 2565 del 14/1/2015.

Tale indicatore prevede che gli importi pagati ai fornitori vengano moltiplicati per i giorni di scostamento rispetto alla scadenza (sia in positivo che in negativo) e divisi per il valore totale dei pagamenti; si tratta quindi di una media degli scostamenti ponderata per il valore del pagamento.

Tale indicatore nel 2024 corrisponde a -29,36 gg contro un obiettivo pari a 0.

L'indicatore evidenzia quindi il rispetto dei tempi di pagamento in media, con una performance addirittura superiore a quella attesa.

Il debito scaduto al 31.12.2024 ha raggiunto il suo valore minimo da quando esiste la rilevazione del dato e la percentuale del valore dei pagamenti tardivi sul totale dei pagamenti rimane attestata al valore 0,51% (contro 1,17% del 2023).

Nel corso dell'esercizio 2024 gli interessi passivi sono stati registrati per un valore complessivo di euro 1.139.

#### GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria non ha avuto effetti significativi sul risultato di esercizio, il saldo infatti si assesta a -96.259 euro. Le relative tabelle di Nota Integrativa, cui si rimanda il lettore, specificano con dettaglio gli eventi sopravvenuti nel 2024.

#### IMPOSTE E TASSE

TABELLA 95 IMPOSTE E TASSE

Imposte e tasse	cons 2023	cons 2024	var
YZ9999 (Totale imposte e tasse)	22.442.138,88	22.349.709,80	-92.429,08

L'aggregato Imposte e tasse è sostanzialmente stabile rispetto l'esercizio precedente.

Si rileva un lieve incremento dell'IRAP collegata all'aumento del costo del personale compensata da altre poste.

TABELLA 96 - ANALISI SCOSTAMENTI STATO PATRIMONIALE CONSUNTIVO ANNO 2020 E CONSUNTIVO ANNO 2019 (SINTETICI DA DM 20 MARZO 2013).

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2024	ANNO 2023	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>235.947.486,61</b>	<b>232.453.982,82</b>	<b>3.493.503,79</b>	<b>1,5%</b>
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.108.507,37</b>	<b>3.088.731,76</b>	<b>19.775,61</b>	<b>0,6%</b>
1) Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	327.350,63	130.404,56	196.946,07	151,0%
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.781.156,74	2.958.327,20	-177.170,46	-6,0%
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>	<b>232.802.979,24</b>	<b>229.329.251,06</b>	<b>3.473.728,18</b>	<b>1,5%</b>
1) Terreni	2.397.899,98	2.393.062,98	4.837,00	0,2%
a) Terreni disponibili	206.703,02	206.703,02	-	0,0%
b) Terreni indisponibili	2.191.196,96	2.186.359,96	4.837,00	0,2%
2) Fabbricati	168.819.342,42	177.589.822,65	-8.770.480,23	-4,9%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	1.953.822,37	2.064.228,48	-110.406,11	-5,3%
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	166.865.520,05	175.525.594,17	-8.660.074,12	-4,9%
3) Impianti e macchinari	10.391.709,72	11.682.255,03	-1.290.545,31	-11,0%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	15.346.248,59	18.149.822,74	-2.803.574,15	-15,4%
5) Mobili e arredi	5.016.909,33	4.715.204,13	301.705,20	6,4%
6) Automezzi	631.413,78	749.339,01	-117.925,23	-15,7%
7) Oggetti d'arte	4.246,99	4.246,99	-	0,0%
8) Altre immobilizzazioni materiali	3.693.061,48	4.030.815,93	-337.754,45	-8,4%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	26.502.146,95	10.014.681,60	16.487.465,35	164,6%
<b>III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione degli importi esigibili entro)</b>	<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
1) Crediti finanziari	-	-	-	-
a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/altri	-	-	-	-
2) Titoli	36.000,00	36.000,00	-	0,0%
a) Partecipazioni	36.000,00	36.000,00	-	0,0%
b) Altri titoli	-	-	-	-
<b>Totale A)</b>	<b>235.947.486,61</b>	<b>232.453.982,82</b>	<b>3.493.503,79</b>	<b>1,5%</b>

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2024	ANNO 2023	Analisi Scostamenti	
			in valore	in valore %
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>532.201.428,54</b>	<b>471.637.681,53</b>	<b>60.563.747,01</b>	<b>12,8%</b>
<b>I Rimanenze</b>	<b>16.199.676,11</b>	<b>17.395.462,30</b>	<b>-1.195.786,19</b>	<b>-6,9%</b>
1) Rimanenze beni sanitari	15.655.224,64	17.031.985,90	-1.376.761,26	-8,1%
2) Rimanenze beni non sanitari	544.451,47	363.476,40	180.975,07	49,8%
3) Acconti per acquisti beni sanitari	-	-	-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari	-	-	-	-
<b>II Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)</b>	<b>323.889.886,59</b>	<b>302.452.419,07</b>	<b>21.437.467,52</b>	<b>7,1%</b>
1) Crediti v/Stato	<b>6.112.238,56</b>	<b>4.600.936,55</b>	1.511.302,01	32,8%
<b>a) Crediti v/Stato - parte corrente</b>	<b>3.111.692,87</b>	<b>1.855.872,98</b>	<b>1.255.819,89</b>	<b>67,7%</b>
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro	3.111.692,87	1.855.872,98	1.255.819,89	67,7%
<b>b) Crediti v/Stato - investimenti</b>	<b>1.538.464,96</b>	<b>1.424.078,96</b>	<b>114.386,00</b>	<b>8,0%</b>
<b>c) Crediti v/Stato - per ricerca</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	-	-	-	-
<b>d) Crediti v/prefetture</b>	<b>1.462.080,73</b>	<b>1.320.984,61</b>	<b>141.096,12</b>	<b>10,7%</b>
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	303.347.899,67	282.525.244,31	20.822.655,36	7,4%
<b>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente</b>	<b>171.210.606,50</b>	<b>184.589.458,73</b>	<b>-13.378.852,23</b>	<b>-7,2%</b>
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	171.210.606,50	184.589.458,73	-13.378.852,23	-7,2%
<b>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario</b>	<b>159.692.619,99</b>	<b>160.908.941,00</b>	<b>-1.216.321,01</b>	<b>-0,8%</b>
<b>b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento</b>	<b>11.249.889,80</b>	<b>23.154.898,03</b>	<b>-11.905.008,23</b>	<b>-51,4%</b>
<b>c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro</b>	<b>268.096,71</b>	<b>525.619,70</b>	<b>-257.522,99</b>	<b>-49,0%</b>
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-
<b>b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto</b>	<b>132.137.293,17</b>	<b>97.935.785,58</b>	<b>34.201.507,59</b>	<b>34,9%</b>
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	132.137.293,17	97.935.785,58	34.201.507,59	34,9%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	-	-	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-
3) Crediti v/Comuni	422.443,24	293.589,73	128.853,51	43,9%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	2.786.849,60	2.918.498,61	-131.649,01	-4,5%
<b>a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>2.260.334,67</b>	<b>2.572.636,58</b>	<b>-312.301,91</b>	<b>-12,1%</b>
<b>b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione</b>	<b>526.514,93</b>	<b>345.862,03</b>	<b>180.652,90</b>	<b>52,2%</b>
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.500,00	-	1.500,00	-
6) Crediti v/Erario	25.563,00	33.774,89	-8.211,89	-24,3%
7) Crediti v/altri	11.193.392,52	12.080.374,98	-886.982,46	-7,3%
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
<b>IV Disponibilità liquide</b>	<b>192.111.865,84</b>	<b>151.789.800,16</b>	<b>40.322.065,68</b>	<b>26,6%</b>
1) Cassa	185.788,94	223.780,20	-37.991,26	-17,0%
2) Istituto Tesoriere	191.926.076,90	151.566.019,96	40.360.056,94	26,6%
3) Tesoreria Unica	-	-	-	-
4) Conto corrente postale	-	-	-	-
<b>Totale B)</b>	<b>532.201.428,54</b>	<b>471.637.681,53</b>	<b>60.563.747,01</b>	<b>12,8%</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>267.773,83</b>	<b>19.259,98</b>	<b>248.513,85</b>	<b>1290,3%</b>
<b>I Ratei attivi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II Risconti attivi</b>	<b>267.773,83</b>	<b>19.259,98</b>	<b>248.513,85</b>	<b>1290,3%</b>
<b>Totale C)</b>	<b>267.773,83</b>	<b>19.259,98</b>	<b>248.513,85</b>	<b>1290,3%</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>768.416.688,98</b>	<b>704.110.924,33</b>	<b>64.305.764,65</b>	<b>9,1%</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>	<b>28.862.547,06</b>	<b>17.866.447,39</b>	<b>10.996.099,67</b>	<b>61,5%</b>
<b>I Canoni di leasing ancora da pagare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II Depositi cauzionali</b>	<b>18.708.173,07</b>	<b>8.031.079,79</b>	<b>10.677.093,28</b>	<b>132,9%</b>
<b>III Beni in comodato</b>	<b>1.818.935,47</b>	<b>1.819.043,68</b>	<b>-108,21</b>	<b>0,0%</b>
<b>IV Canoni di project ancora da pagare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V Altri conti d'ordine</b>	<b>8.335.438,52</b>	<b>8.016.323,92</b>	<b>319.114,60</b>	<b>4,0%</b>
<b>Totale D)</b>	<b>28.862.547,06</b>	<b>17.866.447,39</b>	<b>10.996.099,67</b>	<b>61,5%</b>



SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2024	ANNO 2023	Analisi Scostamenti	
			in valore	in valore %
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>290.332.550,59</b>	<b>261.188.127,57</b>	<b>29.144.423,02</b>	<b>11,2%</b>
<b>I Fondo di dotazione</b>	<b>4.339.252,24</b>	<b>4.339.252,24</b>	-	<b>0,0%</b>
<b>II Finanziamenti per investimenti</b>	<b>278.475.282,77</b>	<b>249.491.118,42</b>	<b>28.984.164,35</b>	<b>11,6%</b>
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	5.078.203,64	5.997.858,64	-919.655,00	-15,3%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	175.303.990,81	152.498.125,07	22.805.865,74	15,0%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	100.522.590,10	75.917.509,95	24.605.080,15	32,4%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	74.781.400,71	76.580.615,12	-1.799.214,41	-2,3%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	58.266.827,36	47.994.028,79	10.272.798,57	21,4%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	1.022.604,29	1.180.284,58	-157.680,29	-13,4%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	38.803.656,67	41.820.821,34	-3.017.164,67	-7,2%
<b>III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti</b>	<b>4.875.807,82</b>	<b>5.349.346,57</b>	<b>-473.538,75</b>	<b>-8,9%</b>
<b>IV Altre riserve</b>	<b>2.618.491,36</b>	<b>1.995.804,25</b>	<b>622.687,11</b>	<b>31,2%</b>
<b>V Contributi per ripiano perdite</b>	-	-	-	-
<b>VI Utili (perdite) portati a nuovo</b>	-	-	-	-
<b>VII Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>23.716,40</b>	<b>12.606,09</b>	<b>11.110,31</b>	<b>88,1%</b>
<b>Totale A)</b>	<b>290.332.550,59</b>	<b>261.188.127,57</b>	<b>29.144.423,02</b>	<b>11,2%</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>104.931.165,09</b>	<b>92.860.946,43</b>	<b>12.070.218,66</b>	<b>13,0%</b>
<b>I Fondi per imposte, anche differite</b>	<b>848.589,69</b>	<b>1.730.608,41</b>	<b>-882.018,72</b>	<b>-51,0%</b>
<b>II Fondi per rischi</b>	<b>48.325.011,22</b>	<b>33.648.478,72</b>	<b>14.676.532,50</b>	<b>43,6%</b>
<b>III Fondi da distribuire</b>	-	-	-	-
<b>IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati</b>	<b>11.712.118,44</b>	<b>11.740.594,20</b>	<b>-28.475,76</b>	<b>-0,2%</b>
<b>V Altri fondi oneri</b>	<b>44.045.445,74</b>	<b>45.741.265,10</b>	<b>-1.695.819,36</b>	<b>-3,7%</b>
<b>Totale B)</b>	<b>104.931.165,09</b>	<b>92.860.946,43</b>	<b>12.070.218,66</b>	<b>13,0%</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>5.318.839,16</b>	<b>5.260.066,51</b>	<b>58.772,65</b>	<b>1,1%</b>
<b>I Premi operosità</b>	<b>5.018.839,16</b>	<b>5.010.066,51</b>	<b>8.772,65</b>	<b>0,2%</b>
<b>II TFR personale dipendente</b>	-	-	-	-
<b>III TFR personale in quiescenza e simili</b>	<b>300.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>20,0%</b>
<b>Totale C)</b>	<b>5.018.839,16</b>	<b>5.010.066,51</b>	<b>8.772,65</b>	<b>0,2%</b>
<b>D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)</b>	<b>366.262.360,45</b>	<b>343.404.205,19</b>	<b>22.858.155,26</b>	<b>6,7%</b>
<b>I Mutui passivi</b>	-	-	-	-
<b>II Debiti v/Stato</b>	<b>72.576,40</b>	<b>81.646,06</b>	<b>-9.069,66</b>	<b>-11,1%</b>
<b>III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>8.490.000,31</b>	<b>12.469.805,37</b>	<b>-3.979.805,06</b>	<b>-31,9%</b>
<b>IV Debiti v/Comuni</b>	<b>7.225.936,57</b>	<b>11.336.652,94</b>	<b>-4.110.716,37</b>	<b>-36,3%</b>
<b>V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche</b>	<b>8.714.711,03</b>	<b>4.642.543,53</b>	<b>4.072.167,50</b>	<b>87,7%</b>
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobili	-	-	-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	8.008.088,05	4.506.415,52	3.501.672,53	77,7%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimoni	-	-	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	706.622,98	136.128,01	570.494,97	419,1%
<b>VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</b>	<b>88.566,75</b>	<b>122.947,20</b>	<b>-34.380,45</b>	<b>-28,0%</b>
<b>VII Debiti v/fornitori</b>	<b>254.870.641,41</b>	<b>228.944.684,68</b>	<b>25.925.956,73</b>	<b>11,3%</b>
<b>VIII Debiti v/Istituto Tesoriere</b>	<b>46.095,34</b>	<b>90.015,34</b>	<b>-43.920,00</b>	<b>-48,8%</b>
<b>IX Debiti tributari</b>	<b>22.713.498,73</b>	<b>22.233.855,81</b>	<b>479.642,92</b>	<b>2,2%</b>
<b>X Debiti v/altri finanziatori</b>	<b>3.094.264,17</b>	<b>3.094.264,17</b>	-	<b>0,0%</b>
<b>XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale</b>	<b>27.328.655,58</b>	<b>27.129.028,95</b>	<b>199.626,63</b>	<b>0,7%</b>
<b>XII Debiti v/altri</b>	<b>33.617.414,16</b>	<b>33.258.761,14</b>	<b>358.653,02</b>	<b>1,1%</b>
<b>Totale D)</b>	<b>366.262.360,45</b>	<b>343.404.205,19</b>	<b>22.858.155,26</b>	<b>6,7%</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>1.571.773,69</b>	<b>1.397.578,63</b>	<b>174.195,06</b>	<b>12,5%</b>
<b>I Ratei passivi</b>	<b>26.655,10</b>	-	<b>26.655,10</b>	-
<b>II Risconti passivi</b>	<b>1.545.118,59</b>	<b>1.397.578,63</b>	<b>147.539,96</b>	<b>10,6%</b>
<b>Totale E)</b>	<b>1.571.773,69</b>	<b>1.397.578,63</b>	<b>174.195,06</b>	<b>12,5%</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>768.116.688,98</b>	<b>703.860.924,33</b>	<b>64.255.764,65</b>	<b>9,1%</b>
<b>F) CONTI D'ORDINE</b>	<b>28.862.547,06</b>	<b>17.866.447,39</b>	<b>10.996.099,67</b>	<b>61,5%</b>
<b>I Canoni di leasing ancora da pagare</b>	-	-	-	-
<b>II Depositi cauzionali</b>	<b>18.708.173,07</b>	<b>8.031.079,79</b>	<b>10.677.093,28</b>	<b>132,9%</b>
<b>III Beni in comodato</b>	<b>1.818.935,47</b>	<b>1.819.043,68</b>	<b>-108,21</b>	<b>0,0%</b>
<b>IV Canoni di project financing ancora da pagare</b>	-	-	-	-
<b>V Altri conti d'ordine</b>	<b>8.335.438,52</b>	<b>8.016.323,92</b>	<b>319.114,60</b>	<b>4,0%</b>
<b>Totale F)</b>	<b>28.862.547,06</b>	<b>17.866.447,39</b>	<b>10.996.099,67</b>	<b>61,5%</b>

L'analisi degli scostamenti dello Stato Patrimoniale al 31/12/2024 rispetto al 31/12/2023 evidenzia i seguenti aspetti:

- nell'ambito delle Immobilizzazioni si evidenzia un aumento di € 3.493.503,79 rispetto all'esercizio precedente. Si rilevano le seguenti variazioni incrementative principali:

\* interventi già capitalizzati per l'implementazione delle COT disciplinate DM 77 sia dal punto di vista edile, che delle attrezzature sanitarie (device) che dei collegamenti e software informatici per complessivi 2,7 milioni di euro. Tale intervento è finanziato dei fondi Pnrr;

\* interventi Pnrr per case di comunità e ospedali di comunità rilevati in immobilizzazioni in corso in quanto verranno conclusi e capitalizzati entro il 2026 per complessivi 7,5 milioni. Anche tale intervento beneficia del finanziamento Pnrr;

\* altri investimenti per 3,6 milioni relativi all'assistenza protesica e ai microinfusori per assistiti aventi diritto.

Si precisa che l'aggregato immobilizzazioni diminuisce annualmente in funzione dell'ammortamento di ogni esercizio.

Infine si rileva in questo esercizio la cessione del fabbricato relativo al dismesso ospedale di Soave che ha generato una plusvalenza da destinare a futuri investimenti.

- nell'ambito delle Rimanenze si rileva uno stock di beni (sanitari e non) per il funzionamento aziendale per circa 16 milioni di euro, in riduzione rispetto al 31/12/2023 di 1,1 milioni di euro;

- nell'ambito dei Crediti si registra un aumento di 20,8 milioni, in larga parte imputabile ad Azienda Zero per il finanziamento per investimenti che ha provveduto ad assegnare in corso d'anno. In particolare si menziona l'assegnazione del finanziamento per la fase 1 del Nuovo Ospedale di Legnago;

- le disponibilità liquide al 31/12/2024 corrispondono a 192.111.865,84 milioni di euro e sono aumentate in modo notevole considerevole rispetto al 31/12/2023 (+40,3 milioni). L'aumento è legato ai riversamenti di fine esercizio 2024 da parte di Azienda Zero;

- il Patrimonio Netto evidenzia nel 2024 un incremento di € 29 milioni, in buona parte imputabile all'azione di copertura della perdita dell'esercizio 2022 da parte di Az. Zero. Da segnalare la movimentazione nell'aggregato dei finanziamenti per investimenti (+28,8 milioni), dove da un lato sono stati registrate le nuove assegnazioni avvenute nel 2024 per l'espletamento di investimenti (tra cui emerge l'assegnazione di finanziamenti art. 20 per il nuovo ospedale di Legnago per 28,5 milioni (NOL). Si segnala che anche nel 2024 è stata fatta una rettifica di contributi volontaria dall'Ulss finalizzata ad investimenti futuri per circa 5 milioni (era di 10 nel 2023).

- l'aggregato Debiti invece rileva un aumento complessivo di € 22,8 milioni. Di particolare rilievo l'aumento dei debiti verso fornitori per 25,9 milioni di € collegato all'incremento dei costi della produzione rilevato nel 2024. Va sottolineato comunque che l'Ulss si è dimostrata attenta ai tempi di pagamento dei propri debiti raggiungendo l'obiettivo fissato dalla Regione per il 2024 per i termini di pagamento. In sostanza mediamente l'Ente paga i propri debiti entro i 30 giorni dalla ricezione della richiesta di pagamento.

## Gestione Sociale

Lo schema che segue evidenzia il conto economico dell'Area Sociale relativo all'anno 2024 raffrontato con quello dell'esercizio precedente.

Si precisa che il prospetto dell'Area Sociale raggruppa i Distretti che identificano le 3 ex Ulss, che in ambito sociale mantengono identità separata a livello di Comitato dei Sindaci (ex ulss 20 =D1-2; ex ulss 21 =D3 e ex Ulss 22 =D4).

Ogni Comitato dei Sindaci, secondo la L.R. n. 19/2016 elabora ed approva i Bilanci Preventivi e Consuntivi di parte sociale.

L'Azienda Ulss 9, nel corso del 2024, ha continuato il percorso di analisi delle attività rese dai servizi sociali e dei relativi costi di produzione iniziato nel 2019 e finalizzato anche ad un omogeneo riparto dei costi comuni e generali tra i tre distretti.

E' stata realizzata una ricognizione di tutte le strutture e servizi che nell'ambito del territorio dell'Ulss 9 scaligera effettuano attività afferenti all'area dei servizi sociali. Per ogni tipologia di struttura/servizio è stata determinata la percentuale di attribuzione dei costi all'area Sociale in relazione alla normativa vigente.

CONTO ECONOMICO		Sociale		2024	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		Anno 2024	Anno 2023	Analisi Scostamenti	
				in valore assoluto	in valore %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>57.327.101,82</b>	<b>47.139.713,61</b>	<b>10.187.388,21</b>	<b>21,6%</b>
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>		<b>48.699.914,16</b>	<b>38.769.112,19</b>	<b>9.930.801,97</b>	<b>25,6%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		3.840.000,00	3.840.000,00	-	-
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		<b>44.857.614,16</b>	34.628.712,19	10.228.901,97	29,5%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di coperta		-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di coperta		-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici		<b>44.857.614,16</b>	34.628.712,19	10.228.901,97	29,5%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici		-	-	-	-
4) da privati		-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati		<b>2.300,00</b>	300.400,00	<b>-298.100,00</b>	<b>-99,2%</b>
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>		<b>-15.000,00</b>	-	<b>-15.000,00</b>	<b>100,0%</b>
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>		<b>5.633.283,74</b>	<b>5.073.925,67</b>	<b>559.358,07</b>	<b>11,0%</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>		<b>1.079.965,71</b>	<b>1.211.361,94</b>	<b>-131.396,23</b>	<b>-10,8%</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		-	1.396,21	<b>-1.396,21</b>	<b>-100,0%</b>
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		1.079.965,71	1.209.965,73	<b>-130.000,02</b>	<b>-10,7%</b>
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>		<b>1.890.646,15</b>	<b>2.059.704,73</b>	<b>-169.058,58</b>	<b>-8,2%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>		-	-	-	-
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>		<b>38.292,06</b>	<b>24.409,08</b>	<b>13.882,98</b>	<b>56,9%</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>		-	-	-	-
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>		-	<b>1.200,00</b>	<b>-1.200,00</b>	<b>-100,0%</b>
<b>Totale A)</b>		<b>57.327.101,82</b>	<b>47.139.713,61</b>	<b>10.187.388,21</b>	<b>21,6%</b>

<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>57.471.889,51</b>	<b>46.278.656,53</b>	<b>11.193.232,98</b>	<b>24,2%</b>
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>184.766,64</b>	<b>63.146,17</b>	<b>121.620,47</b>	<b>192,6%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	-	-	-	-
b) Acquisti di beni non sanitari	184.766,64	63.146,17	121.620,47	192,6%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>44.517.230,97</b>	<b>32.778.183,69</b>	<b>11.739.047,28</b>	<b>35,8%</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	1.517.960,66	1.430.248,18	87.712,48	6,1%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.281.273,03	1.234.795,95	46.477,08	3,8%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	26.326.092,93	24.970.436,52	1.355.656,41	5,4%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	15.315.110,86	5.088.151,13	10.226.959,73	201,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	-	-	-
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	76.793,49	54.551,91	22.241,58	40,8%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>1.208.881,97</b>	<b>1.272.627,78</b>	<b>-63.746,81</b>	<b>-5,0%</b>
a) Servizi non sanitari	1.206.397,99	1.230.933,25	-24.535,26	-2,0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	34.219,97	-34.219,97	-100,0%
c) Formazione	2.483,98	7.474,56	-4.990,58	-66,8%
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>292.671,14</b>	<b>266.534,56</b>	<b>26.136,58</b>	<b>9,8%</b>
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>95.867,64</b>	<b>135.351,49</b>	<b>-39.483,85</b>	<b>-29,2%</b>
<b>6) Costi del personale</b>	<b>8.174.889,48</b>	<b>8.417.902,71</b>	<b>-243.013,23</b>	<b>-2,9%</b>
a) Personale dirigente medico	-	-	-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	-	-	-
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.648.151,14	1.699.846,90	-51.695,76	-3,0%
d) Personale dirigente altri ruoli	256.867,62	250.548,21	6.319,41	2,5%
e) Personale comparto altri ruoli	6.269.870,72	6.467.507,60	-197.636,88	-3,1%
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>78.413,52</b>	<b>116.399,82</b>	<b>-37.986,30</b>	<b>-32,6%</b>
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>37.404,81</b>	<b>24.409,08</b>	<b>12.995,73</b>	<b>53,2%</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.314,89	1.595,09	719,80	45,1%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	-	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	35.089,92	22.813,99	12.275,93	53,8%
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>27.075,19</b>	<b>66.357,97</b>	<b>-39.282,78</b>	<b>-59,2%</b>
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>2.854.688,15</b>	<b>3.137.743,26</b>	<b>-283.055,11</b>	<b>-9,0%</b>
a) Accantonamenti per rischi	74.000,00	134.938,59	-60.938,59	-45,2%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.507.831,25	2.985.224,76	-477.393,51	-16,0%
d) Altri accantonamenti	272.856,90	17.579,91	255.276,99	1452,1%
<b>Totale B)</b>	<b>57.471.889,51</b>	<b>46.278.656,53</b>	<b>11.193.232,98</b>	<b>24,2%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-144.787,69</b>	<b>861.057,08</b>	<b>-1.005.844,77</b>	<b>-116,8%</b>

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
<b>Totale C)</b>	-	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	685.379,41	-286.970,45	972.349,86	-338,8%
1) Proventi straordinari	893.748,84	168.266,52	725.482,32	431,2%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	893.748,84	168.266,52	725.482,32	431,2%
2) Oneri straordinari	208.369,43	455.236,97	-246.867,54	-54,2%
a) Minusvalenze	887,25	-	887,25	100,0%
b) Altri oneri straordinari	207.482,18	455.236,97	-247.754,79	-54,4%
<b>Totale E)</b>	685.379,41	-286.970,45	972.349,86	-338,8%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	540.591,72	574.086,63	-33.494,91	-5,8%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	540.591,72	574.086,63	-33.494,91	-5,8%
1) IRAP	519.000,73	549.602,27	-30.601,54	-5,6%
a) IRAP relativa a personale dipendente	515.313,24	543.280,88	-27.967,64	-5,1%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	3.687,49	6.321,39	-2.633,90	-41,7%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	21.590,99	23.289,89	-1.698,90	-7,3%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	1.194,47	-1.194,47	-100,0%
<b>Totale Y)</b>	540.591,72	574.086,63	-33.494,91	-5,8%
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	-0,00	-0,00	0,00	0,0%

Il Valore della produzione del Bilancio Sociale è costituito per l'85% dai Contributi in conto esercizio. Tali contributi provengono:

- dalla Regione (Fondo Regionale per le Politiche Sociali) per € 3.840.000;
- dai Comuni per la gestione delle attività delegate e da regione per le varie progettualità per circa € 44.857.000.

Va rilevato che nel 2024, tra i contributi regionali è stato rilevato il Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza destinata all'Ulss 9 Scaligera per un importo di circa 9,5 milioni. A differenza degli esercizi precedenti, la Regione Veneto (DGR 1558/2023 DDR 97/2023) ha escluso dal perimetro sanitario del Bilancio Regionale il FNNA che deve essere regolarizzato direttamente nell'area sociale del bilancio. Conseguentemente sono stati contabilizzati, sempre nell'area sociale del bilancio, gli oneri correlati alle Impegnative di Cura Domiciliare come da DGR 1558/2023 (ICDb - ICD b plus - ICD m - ICD mgs), gli oneri

relativi ai progetti di vita indipendente e inclusione sociale e gli oneri correlati all'assistenza diretta SAD ADI (per importi tale da saturare il finanziamento FNNA).

TABELLA - FNNA	consuntivo 2024			
	DISTRETTO 1-2 Verona	DISTRETTO 3 Legnago	DISTRETTO4 Bussolengo	TOTALE Az Ulss9
TOTALE ICD SOCIALI	3.267.400,00	1.945.120,00	2.277.840,00	7.490.360,00
Vita Indipendente	38.863,96	13.364,36	18.176,62	70.404,94
ADI SAD SOC	954.840,70	265.945,75	771.644,31	1.992.430,76
<b>TOT FNNA</b>	<b>4.261.104,66</b>	<b>2.224.430,11</b>	<b>3.067.660,93</b>	<b>9.553.195,70</b>

Relativamente ai contributi vincolati provenienti dai Comuni si precisa che tutti e 3 i Comitati dei Sindaci e la Conferenza dei Sindaci dell'Ulss 9 Scaligera hanno autorizzato il trasferimento all'Azienda Ulss delle risorse afferenti al FNNA 2024 – Risorse dedicate agli ambiti Territoriali sociali – anno 2024 come disposto dal Decreto N.1 del direttore della U.O. non autosufficienza per persone anziane del 13/01/2025, nei limiti di quanto disposto dal decreto stesso

L'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati concessi negli esercizi precedenti ammonta ad € 5,6 milioni in aumento rispetto all'esercizio precedente (+11% ricavi derivanti da fondi anni precedenti sospesi e utilizzati per progettualità nell'anno 2024).

Va evidenziato che nell'aggregato Concorsi Recupero e rimborsi è inclusa la rilevazione del ricavo per le attività che il personale in carico ai Servizi Sociali ha espletato in favore dei servizi sanitari, per circa 295.000 euro.

I ricavi derivanti dalle compartecipazioni di utenti inseriti in strutture a diretta gestione hanno subito un decremento nel corso del 2024 di circa euro 130.000 (-10,7%) dovuto alla chiusura del Centro Minori presso il Cerris dal 30/06/2023 (ha pesato 6 mesi sul 2023 tutto l'anno nel 2024).

Il costo della produzione ammonta a circa 57.471.000 euro, in sensibile aumento rispetto all'esercizio precedente (+24,2%).

Gli aggregati di costo più significativo sono i seguenti:

- "acquisti di Servizi Socio Sanitari" per un importo di € 26,3 ml in aumento rispetto alla spesa sostenuta nel 2023, con un aumento percentuale del 5,4%. In tale aggregato sono stati rilevati i maggiori oneri (circa 660.000 euro) che sono scaturiti dal rinnovo contrattuale del personale delle cooperative e di conseguenza dalle nuove rette/tariffe modificate dalla Regione Veneto per il suddetto rinnovo; oltre all'aumento del costo per il SIS, all'adeguamento delle rette della residenzialità disabili del distretto 3 (in accordo con il Comitato) e a servizi attivati anche con l'aiuto di finanziamenti.

- l'aggregato "rimborso assegni e contributi" è in aumento rispetto all'anno precedente (+ 10 milioni circa) quasi interamente imputabili agli oneri correlati alle Impegnative di Cura Domiciliare come da DGR 1558/2023 (ICDb - ICD b plus - ICD m - ICD mgs) nonché agli oneri relativi ai progetti di vita indipendente e inclusione sociale e gli oneri correlati all'assistenza diretta SAD ADI. Come già rilevato tali costi nell'esercizio precedente erano stati rilevati nella sezione del Bilancio Sanitario, mentre nel 2024, a seguito della nuova indicazione regionale sul Fondo Nazionale Non Autosufficienza sia ricavi che costi sono stati direttamente rilevati nel Bilancio Sociale.

- “servizi non sanitari” in riduzione del 5% per circa -63.000 euro in linea con la generale riduzione nell’anno 2024 rispetto all’anno 2023 dei costi energetici oltre alla chiusura di due strutture a gestione diretta: il centro minori Cerris - giugno 2023 D.1) e la Club House la Groletta dall’inizio del 2024 (D.4). Si rileva altresì un minor costo di circa 34 mila euro dovuto alla cessazione di un comando passivo avvenuto durante l’esercizio 2023 e che pertanto nel 2024 non produce costi;

- l’aggregato “manutenzioni e riparazioni” è in aumento di circa 26.000 euro (+9%) legato ad interventi manutentivi effettuati soprattutto nel distretto 1-2 (Cerris, Marzana e Cologna Veneta);

- Il costo del Personale nel 2024 ammonta ad € 8.174.889 in riduzione rispetto l’anno 2023 a causa di cessazioni/trasferimenti avvenuti nel corso dell’anno 2024. Si fa presente che nel Conto Economico le matricole in carico al Bilancio sociale sono imputate al 100% sul sociale. Tuttavia, per essere coerenti con la reale attività svolta, sulla base della normativa LEA e della delibera aziendale n. 197/2020 (e successivi aggiornamenti) viene effettuato un lavoro extracontabile di ribaltamento del costo del personale sulla base dall’attività svolta dal personale. Lo spostamento dei costi (ribaltamenti) tra le sezioni di bilancio (sanitario e i 3 sociali) avviene attraverso “transazioni”. Nel 2024 i ribaltamenti hanno portato ricavi sul sociale per euro 295.000 (euro 88.000 per il D.1/2, euro 94.000 per D.3 e 113.000 per il D.4).

- si evidenzia una riduzione della svalutazione crediti rispetto all’importo degli anni precedenti. La riduzione è legata al fatto che nel 2024 sono state introitate numerose fatture relative ad anni precedenti (grazie a un importante lavoro di recupero dei crediti) che in passato erano state svalutate. Questo ha determinato una minore necessità di ulteriori svalutazioni sul 2024 data la capienza del Fondo stesso.

- gli accantonamenti rilevano nel 2024 l’imputazione a fondo dei contributi erogati nell’esercizio 2024 ma che verranno utilizzati nell’esercizio successivo. In particolare è stato accantonato un importo minore circa - 477.000 del progetto Consulenti Familiari e Caregivers (minori assegnazioni)

- Si rileva una riduzione per l’accantonamento a fondi rischi che passa da 134.938,59 dell’anno 2023 a 74.000 nel 2024. La riduzione è dovuta in parte alla riduzione dell’accantonamento per autoassicurazione nel Distretto 3 (nel corso dell’esercizio 2023 era accaduto un evento per il quale era stato effettuato un accantonamento in previsione di un possibile risarcimento - autoassicurazione) e in parte al minor accantonamento per cause civili e oneri processuali relative al Distretto 1 per l’importo dei rischi conosciuti alla data di chiusura del bilancio.

- i costi comuni (tra sanitario e sociale) relativi alle utenze, frutto di analisi ed elaborazioni dei competenti uffici aziendali sono stati attribuiti a specifici conti, mentre l’utilizzo delle strutture e il ribaltamento del personale dei servizi centrali all’aggregato “rimborsi assegni e contributi”.

La gestione straordinaria ha apportato un contributo positivo alla gestione sociale per € 685 mila euro. Va menzionata l’azione voluta dal Comitato dei Sindaci del Distretto 4 di revisione del F.do Autoassicurazione del proprio Distretto. Il Comitato infatti, dopo attenta analisi, ha valutato opportuno un ridimensionamento del fondo esistente ad un valore ritenuto idoneo, generando quindi una riduzione per 609 mila euro. Per altri maggiori dettagli relativi alla gestione straordinaria si vedano le tabelle di nota integrativa: “oneri straordinari” e “proventi straordinari”.

Il Bilancio Sociale chiude in pareggio, così pure come il Bilancio dei singoli distretti. Si veda tabella sottostante.

**Dettaglio Conto Economico Consuntivo SOCIALE 2023/2024 - Singoli distretti**

	Distretto 1-2 Verona		Distretto 3 Legnago		Distretto 4 Bussoelngo	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Valore della produzione	25.540.047,82	30.253.921,89	6.514.744,03	8.879.015,49	15.084.921,76	18.194.164,44
Costi della produzione	25.153.923,63	30.061.280,52	6.445.542,52	8.914.990,66	14.679.190,38	18.495.618,33
Proventi e Oneri finanziari						
Proventi e oneri straordinari	- 179.843,76	- 2.727,91	- 156,25	102.638,90	- 106.970,44	585.468,42
Imposte e tasse	206.280,43	189.913,46	69.045,26	66.663,73	298.760,94	284.014,53
TOTALE	- 0,00	0,00	- 0,00	-	- 0,00	0,00

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

### 6.3.1 PREMESSA GENERALE

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". I modelli di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente sono dunque riportati in allegato 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.

Con DGR n. 35/2025 sono state assegnate le risorse per l'anno 2024, adeguando il FSR alle risorse complessivamente previste dalle Intese CSR n. 228-229-230/2024. All'Azienda sono stati assegnati complessivamente Euro 1.783.683.093,00 per l'erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: assistenza sanitaria in ambienti di vita e lavoro, assistenza distrettuale (che comprende l'attività ambulatoriale) e assistenza ospedaliera.

I costi rilevati nel modello in oggetto sono quelli dell'area sanitaria del bilancio di esercizio con l'esclusione di quelli collegati alla compartecipazione al personale per l'attività libero professionale (intramoenia).

Un'altra caratteristica di questa rilevazione è data dall'attribuzione ai livelli e sub livelli dei costi diretti ed indiretti determinando così il costo pieno. Ciò sta a significare che ai livelli e sub livelli vengono attribuiti i costi derivanti dal ribaltamento dei "servizi generali".

Si fa presente, inoltre, che nei singoli livelli di assistenza devono essere compresi sia i costi relativi alla mobilità attiva sia quelli relativi alla mobilità passiva.

La contabilità analitica delle aziende sanitarie, che rappresenta la fonte per la compilazione del modello, definisce il costo pieno dei servizi/reparti finali attribuendo loro i costi diretti ed effettuando una serie di ribaltamenti dei costi dei servizi intermedi e dei servizi generali. Per quanto riguarda la metodologia di calcolo si rimanda al documento “La rilevazione dei costi per livelli di assistenza” che fa parte integrante delle Linee Guida Ministeriali.

1. Infine, per interpretare correttamente i valori di seguito analizzati, si precisa che le macrocategorie di costo considerate nel modello LA sono così composte:
2. Macrocategoria consumi dell’esercizio: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;
3. Macrocategoria costi per acquisto di servizi: comprende l’acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), di servizi sanitari per l’erogazione delle prestazioni (ad esempio i rimborsi, gli assegni e contributi, le consulenze, altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria) e non sanitari (ad esempio le manutenzioni, il godimento beni di terzi, utenze, ecc.);
4. Macrocategoria personale: comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
5. Macrocategoria ammortamenti: comprende ad esempio i costi per l’ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
6. Macrocategoria oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione. Per esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
7. Macrocategoria altri costi: comprende i costi sostenuti per gli interessi passivi, le svalutazioni, IRAP, IRES ed altre Imposte e tasse a carico dell’azienda.

Per un maggiore dettaglio delle macrocategorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida elaborate e aggiornate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione (“LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali contenenti le istruzioni per l’iter del modello LA, la cui ultima versione è quella relativa all’anno 2024.

## COSTI PER MACRO LIVELLI DI ASSISTENZA

**TABELLA 97 - SINTESI COSTI PER MACROLIVELLO DI ASSISTENZA**

Livello assistenziale	2024	2023	Scostamento 2024 vs 2023 (V.a. e V.%)	
<b>PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA</b>	74.039.756,28	74.690.383,17	-650.626,89	-0,87%
<b>ASSISTENZA DISTRETTUALE</b>	1.141.964.238,45	1.074.997.238,97	66.966.999,48	6,23%
<b>ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>	850.157.982,97	831.576.290,18	18.581.692,80	2,23%
<b>COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA</b>	-	0,03	-0,03	-100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>2.066.161.977,70</b>	<b>1.981.263.912,34</b>	<b>84.898.065,36</b>	<b>4,29%</b>

Il totale dei costi per l’erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza cresce del 4,29% per un totale di € 84,9 mln di cui € 67 mln sull’assistenza distrettuale (+6,23%) , 18,6 mln sull’assistenza ospedaliera (+2,23%), e - € 0,6 mln (-0,87%) sulla prevenzione collettiva e sanità pubblica. Quindi come si può ben vedere anche dai grafici l’incremento maggiore di spesa è concentrato soprattutto nell’assistenza distrettuale, in misura minore nell’assistenza ospedaliera, mentre rimane pressochè stabile nella prevenzione.

GRAFICO 14 - DISTRIBUZIONE % COSTI PER MACROLIVELLO DI ASSISTENZA

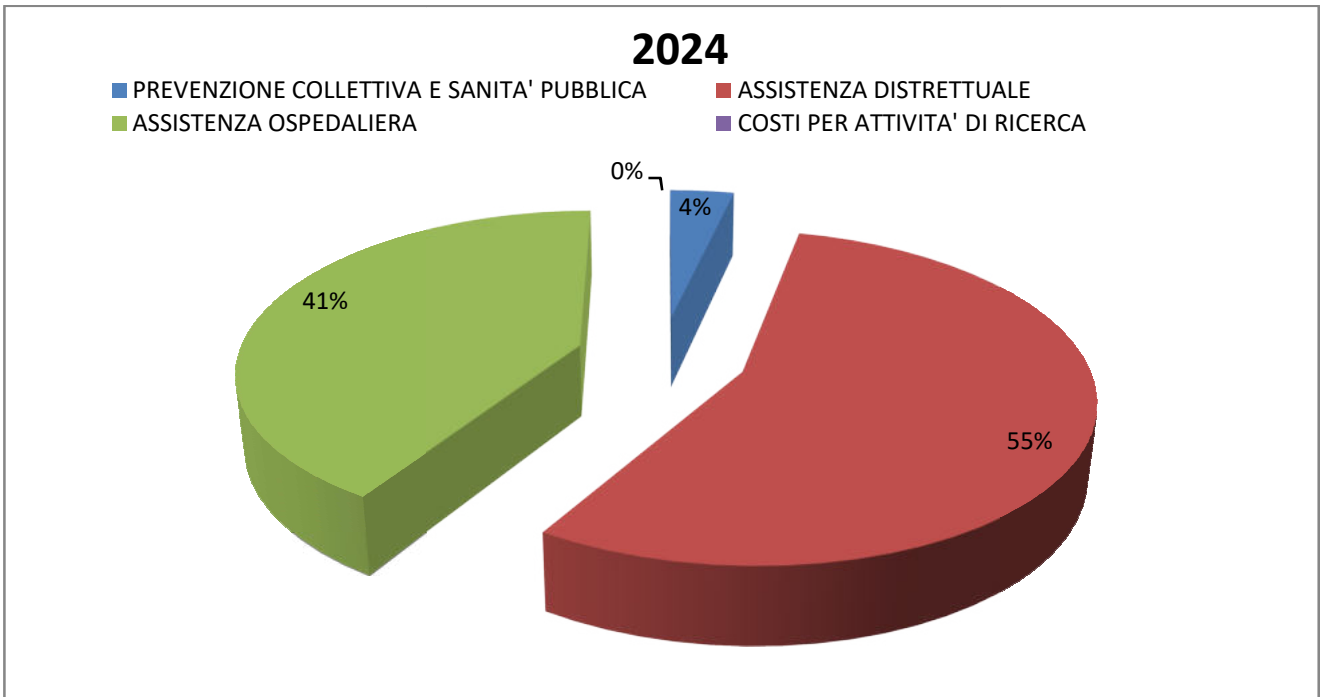
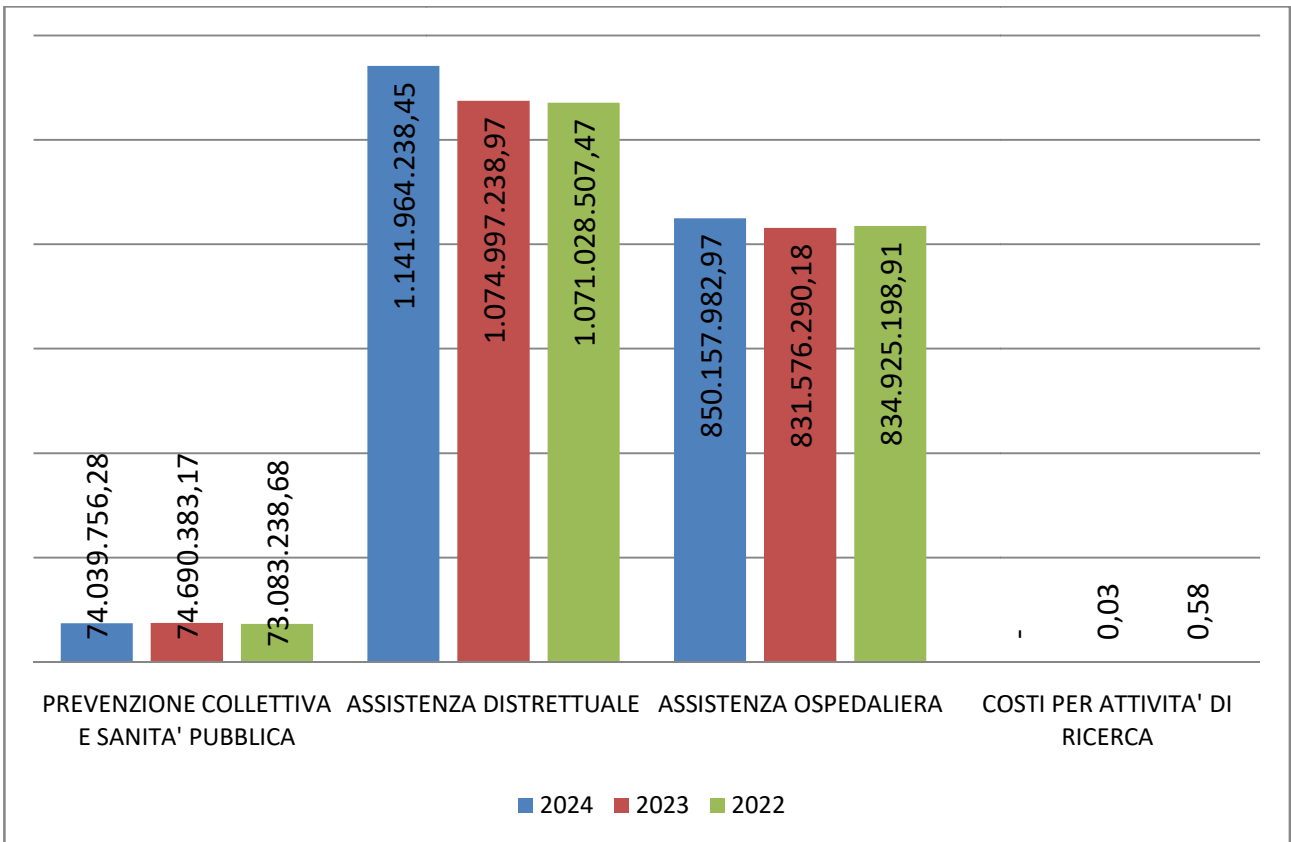


GRAFICO 15 - CONFRONTO 2024-2023-2022 PER MACROLIVELLO DI ASSISTENZA



Per quanto riguarda la classificazione per **natura** dei fattori produttivi che compongono il modello LA gli incrementi maggiori sono concentrati nell'acquisto di:

- beni sanitari (+13 mln) in particolare farmaci, sia in distribuzione diretta che in DPC;
- prestazioni sanitarie (+54,5 mln), di cui circa la metà relative a mobilità sanitaria e acquisto da privati convenzionati;
- personale sanitario (+10,9 mln) in particolare per adeguamenti e accantonamenti per i rinnovi contrattuali;
- negli Altri costi (+8,4 mln), la maggior parte per accantonamenti per rischi.

**TABELLA 98 - SINTESI DEI COSTI PER MACROCATEGORIA DEI FATTORI PRODUTTIVI**

FATTORI PRODUTTIVI	2024	2023	Scostamento	Scostamento %
<b>Beni sanitari</b>	179.539.145,16	166.472.892,83	13.066.252,33	7%
<b>Beni non sanitari</b>	2.304.864,52	2.878.446,78	-573.582,26	-25%
<b>Prestazioni sanitarie</b>	1.287.065.944,24	1.232.523.280,46	54.542.663,78	4%
<b>Servizi sanitari per erogazione di prestazioni</b>	73.809.883,26	77.103.259,62	-3.293.376,36	-4%
<b>Servizi non sanitari</b>	116.517.993,13	113.547.439,77	2.970.553,36	3%
<b>Ruolo sanitario</b>	280.517.234,15	269.610.645,59	10.906.588,56	4%
<b>Ruolo professionale</b>	739.796,93	747.678,03	-7.881,10	-1%
<b>Ruolo tecnico</b>	44.733.278,99	44.524.171,95	209.107,04	0%
<b>Ruolo amministrativo</b>	23.820.110,39	24.153.288,35	-333.177,96	-1%
<b>Ammortamenti</b>	26.197.954,06	26.990.543,92	-792.589,86	-3%
<b>Sopravvenienze Insussistenze</b>	6.749.745,11	6.994.690,22	-244.945,11	-4%
<b>Altri costi</b>	24.130.535,04	15.638.046,23	8.492.488,81	35%
<b>Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze</b>	35.492,72	79.528,59	-44.035,87	-124%
<b>TOTALE</b>	<b>2.066.161.977,70</b>	<b>1.981.263.912,34</b>	<b>84.898.065,36</b>	<b>4%</b>

## ANALISI DETTAGLIATA DEGLI SCOSTAMENTI PER LIVELLO ESSENZIALE

A partire dal 2023, la Regione Veneto, tramite Azienda Zero, si è dotata di un nuovo software di contabilità analitica e generazione del modello LA. Parallelamente, sia nel 2023 che nel 2024 sono state messe a punto nuove regole per l'allocazione/ribaltamento dei costi, che hanno comportato in alcuni casi un risultato, per livello di assistenza, non sempre confrontabile con l'anno precedente, ma comunque confrontabile con le altre Aziende Sanitarie.

All'interno del macrolivello della PREVENZIONE, dal confronto tra il 2024 e il 2023, si rilevano scostamenti in diminuzione in quasi tutti i livelli che, parzialmente, si compensano con un incremento delle attività medico legali e screening.

**TABELLA 99 - LIVELLO ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA IN AMBIENTE DI VITA E DI LAVORO: SCOSTAMENTI**

Macrovoce economiche	2024	2023	Scostamento 2024 vs 2023 (V.a. e V.%)	
<b>Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali</b>	29.310.896,71	29.692.437,55	-381.540,84	-1,28%
<b>Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati</b>	1.866.027,74	1.936.438,24	-70.410,50	-3,64%
<b>Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro</b>	3.461.450,47	3.886.424,45	-424.973,98	-10,93%
<b>Salute animale e igiene urbana veterinaria</b>	18.687.599,61	19.537.927,01	-850.327,40	-4,35%
<b>Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori</b>	2.876.981,96	3.237.046,62	-360.064,66	-11,12%
<b>Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale</b>	13.743.919,39	13.450.516,40	293.402,99	2,18%
<b>Attività medico legali per finalità pubbliche</b>	4.092.880,40	2.949.592,90	1.143.287,50	38,76%
<b>Contributo Legge 210/92</b>	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE</b>	<b>74.039.756,28</b>	<b>74.690.383,17</b>	<b>-650.626,89</b>	<b>-0,87%</b>

Il primo livello "Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali" registra una leggera diminuzione dei costi. Il dettaglio dei sottolivelli evidenzia, tuttavia, un incremento nel livello Vaccinazioni compensato in parte dalla riduzione nel livello 1A120 "Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie" per ricollocazione dei costi sull'attività ordinaria di vaccinazione a seguito della conclusione del periodo emergenziale COVID. Nel 2023 infatti erano ancora presenti ribaltamenti residuali per le attività relative alla gestione della pandemia, azzerati poi, nel 2024. Sull'attività ordinaria di vaccinazione grava inoltre una maggiore spesa per acquisto di vaccini di 1,3mln di euro, in particolare, per l'avvio nel 2024 della campagna di immunizzazione contro il virus respiratorio sinciziale VRS e, in misura minore, per il potenziamento dell'attività vaccinale contro il meningococco.

Per quanto riguarda il livello "Salute animale e igiene urbana veterinaria" lo scostamento in gran parte è dovuto a minori costi per lo smaltimento degli animali abbattuti a causa dell'influenza aviaria.

Le "Attività medico legali per finalità pubbliche" registrano un aumento di € 1,1 mln di cui 860 mila euro per liquidazioni INPS.

**TABELLA 100 - LIVELLO ASSISTENZA OSPEDALIERA: SCOSTAMENTI**

Macro voci economiche	2024	2023	Scostamento 2024 vs 2023 (V.a. e V.%)	
Attività di Pronto soccorso	67.459.319,99	60.235.548,99	7.223.771,01	11,99%
Assistenza ospedaliera per acuti	699.049.874,83	685.996.544,37	13.053.330,46	1,90%
Assistenza ospedaliera per lungodegenti	888.335,67	1.146.064,84	-257.729,17	-22,49%
Assistenza ospedaliera per riabilitazione	76.794.390,80	72.568.382,64	4.226.008,16	5,82%
Trasporto sanitario assistito	475.037,48	5.795.283,16	-5.320.245,68	-91,80%
Attività trasfusionale	5.491.024,20	5.834.466,18	-343.441,98	-5,89%
Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,00	0,00	0,00	n.d.
Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE</b>	<b>850.157.982,97</b>	<b>831.576.290,18</b>	<b>18.581.692,80</b>	<b>2,23%</b>

Per l'**ASSISTENZA OSPEDALIERA** le variazioni più consistenti si registrano nei seguenti livelli:

- Attività di Pronto Soccorso (+ € 7,2 mln pari al 12%) per incremento del costo del personale del comparto del ruolo sanitario e tecnico (+ € 4,3mln) e dell'acquisto di prestazioni da fornitori di personale in appalto (+ € 1,8 mln);
- Assistenza ospedaliera per acuti (+13,1 mln pari all'1,90%); su questo livello incidono particolarmente l'acquisto di prestazioni in mobilità passiva e da privato accreditato (+ € 14,6 mln), la spesa per il personale del ruolo sanitario (+ € 3,4 mln) per adeguamenti e accantonamenti per rinnovi contrattuali, e Altri costi relativi a IRAP personale dipendente e accantonamenti per rischi. Tali incrementi sono controbilanciati da una riduzione dei servizi non sanitari (- € 4,8 mln) dovuta ad una ricollocazione dei costi relativi all'appalto del Centro Unico Prenotazioni dal livello ospedaliero a quello distrettuale;
- Assistenza ospedaliera per riabilitazione (+ € 4,2 mln) il cui incremento è da ricondursi per la quasi totalità a maggior acquisto di prestazioni da privato accreditato;
- Trasporto sanitario assistito (- € 5,3 mln) la cui riduzione è da riferirsi per la maggior parte all'acquisto di prestazioni da soggetti privati fornitori di tale attività (- € 4,4 mln). Per tale tipologia di spesa è stata effettuata una analisi più approfondita dei trasporti sanitari secondari da privato che ha portato ad una più corretta suddivisione dei costi tra ospedale e territorio (la gran parte della spesa non è riferibile a trasporti secondari tra ospedali ma a trasporti secondari da ospedale a territorio). Pertanto per questo fattore produttivo si è generata una riduzione di € 4,4 mln nel livello ospedaliero e un pari incremento nel livello territoriale. Tuttavia, la spesa complessiva rileva un incremento di € 0,8 mln pari a 3,8% collocato interamente nel livello dell'emergenza sanitaria territoriale.

TABELLA 101 - LIVELLO ASSISTENZA DISTRETTUALE: SCOSTAMENTI

Macro voci economiche	2024	2023	Scostamento 2024 vs 2023 (V.a. e V.%)	
Assistenza sanitaria di base	126.118.215,21	115.778.220,23	10.339.994,98	8,93%
Continuità assistenziale	11.422.208,05	10.417.133,31	1.005.074,74	9,65%
Assistenza ai turisti	0,00	0,00	0,00	n.d.
Emergenza sanitaria territoriale	18.821.529,56	18.436.693,84	384.835,72	2,09%
Assistenza farmaceutica	347.158.048,43	320.367.951,75	26.790.096,68	8,36%
Assistenza integrativa e protesica	44.481.565,26	33.710.686,66	10.770.878,60	31,95%
Assistenza specialistica ambulatoriale	309.373.028,04	291.783.565,67	17.589.462,37	6,03%
Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	95.055.010,00	101.822.842,38	-6.767.832,38	-6,65%
Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	28.425.855,81	27.190.755,62	1.235.100,19	4,54%
Assistenza sociosanitaria residenziale	156.472.102,13	150.702.030,85	5.770.071,28	3,83%
Assistenza termale	1.549.646,50	1.391.112,35	158.534,15	11,40%
Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	3.087.029,46	3.396.246,31	-309.216,85	-9,10%
<b>TOTALE</b>	<b>1.141.964.238,45</b>	<b>1.074.997.238,97</b>	<b>66.966.999,48</b>	<b>6,23%</b>

L'aumento di Euro 67 mln sul livello distrettuale deriva principalmente da:

- Assistenza sanitaria di base (+ € 10,3 mln);
- Assistenza farmaceutica (+ € 26,8 mln);
- Assistenza integrativa e protesica (+ € 10,8 mln);
- Assistenza specialistica ambulatoriale (+ € 17,6 mln);
- Assistenza sociosanitaria residenziale (+ € 5,8 mln).

Tale aumento è parzialmente compensato da una riduzione della spesa per l'Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale di - € 6,8 mln.

L'**assistenza sanitaria di base** ha registrato maggiori costi per acquisti di servizi sanitari dagli MMG pari ad € + 6,1 mln di cui € 4,1 mln per compensi pagati relativi all'applicazione dell'accordo collettivo nazionale, e € 2 mln iscritti in bilancio come accantonamenti per rinnovo convenzioni. L'ulteriore quota di incremento è dovuta ad un affinamento dell'attribuzione dei costi del personale amministrativo ai singoli livelli di assistenza territoriale, conseguente alla creazione del nuovo centro di costo nella contabilità analitica aziendale, SG058 – Direzione Amministrativa Territoriale, oggetto di una nuova regola di ribaltamento.

Per quanto riguarda l'assistenza **farmaceutica territoriale** si osservano le seguenti variazioni.

- Per l'Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione un maggior di acquisto di prestazioni da farmacie territoriali per € 3,9 mln.
- Per l'Assistenza farmaceutica in Distribuzione Diretta a livello territoriale:
  - + € 3,4 mln di servizio di ossigenoterapia domiciliare (acquisto di ossigeno + costo del servizio di consegna a domicilio) per il quale è stato istituito dal 2024 specifico centro di costo in contabilità analitica Regionale, che dal 2024 viene quindi direttamente allocato su questo livello;
  - + € 1,5 mln di acquisto farmaci prescritti da strutture esterne all'azienda, ma distribuiti dalle farmacie ospedaliere e dai distretti;
  - + € 13,3 mln per acquisto di distribuzione farmaci File F di cui + 8,2 da strutture pubbliche, + 5,1 da strutture private.

- Per quanto riguarda la distribuzione per conto, la riduzione rispetto al 2023 dipende da una più corretta attribuzione della spesa dei dispositivi medici in DPC acquistati da Azienda Zero al livello 2F111 dell'assistenza integrativa a seguito della creazione del nuovo centro di costo T0200 - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare. In precedenza la spesa confluiva nel livello della DPC.
- Per l'Assistenza farmaceutica in Distribuzione Diretta a livello ospedaliero, la maggiore spesa per l'acquisto di farmaci (+ € 2,9 mln) prescritti da specialisti ospedalieri e distribuiti sul territorio dalle farmacie ospedaliere, è dovuta oltre che ad incremento di pazienti trattati, anche da spostamento di spesa dal livello territoriale al livello ospedaliero per una più precisa attribuzione alla specialità prescrittrice nel momento della dispensazione del farmaco.

Per il livello dell'**assistenza integrativa e protesica**, gli scostamenti per la maggior parte non rappresentano reali incrementi o decrementi di costo per i due sottolivelli, bensì una più precisa attribuzione della spesa, precedentemente allocata su altri livelli dell'assistenza distrettuale in particolare farmaceutica e domiciliare. Infatti, questo macro-livello di assistenza è stato oggetto di modifiche significative rispetto al 2023, in quanto sono stati istituiti nuovi specifici centro di costo nella contabilità analitica regionale, coincidenti con i sottolivelli dell'assistenza integrativa, al fine di favorire un'allocazioni diretta dei costi per un miglioramento della qualità del dato. Sussiste, tuttavia, un reale incremento di costi relativi ai consumabili dei microinfusori e ai dispositivi monouso per l'incontinenza (vedi capitolo sul rispetto dei tetti).

Per l'Assistenza **specialistica ambulatoriale** il consistente incremento della spesa esprime lo sforzo economico che si sta affrontando per potenziare i livelli di erogazione dell'attività ambulatoriale al fine di conseguire l'obiettivo della riduzione delle liste d'attesa. Lo scostamento di € 17,6 mln, è determinato per € 11,3 mln dall'acquisto di prestazioni da altre aziende pubbliche della regione e private convenzionate per cittadini residenti nel territorio dell'azienda Ulss 9 Scaligera, e per ulteriori € 4,9 mln da servizi non sanitari per riallocazione del servizio CUP già precedentemente evidenziata. Nello scostamento degli 11,3 mln sono comprese le prestazioni di trasporto sanitario secondario da ospedale a domicilio per utenti in case di riposo, dializzati, disabili, per un totale di € 4,4 mln, oggetto delle modifiche già descritte nel paragrafo dell'assistenza ospedaliera. Si precisa, inoltre, che per il sottolivello dell'Attività di Laboratorio prodotta in ambito distrettuale e da terzi, lo scostamento sull'acquisto di prestazioni di laboratorio da strutture private convenzionate per cittadini residenti fuori regione trova compensazione con relativo conto di mobilità attiva (+ 2,9 mln).

Per l'**Assistenza sociosanitaria residenziale** si rileva uno scostamento in aumento sull'acquisto di prestazioni sanitarie per disabili (+ € 7,4 mln) e una riduzione nel livello dell'assistenza per anziani (- € 3 mln) dipendenti in parte da un effettivo incremento della spesa per entrambi i livelli e in parte da una migliore allocazione della spesa nei rispettivi centri di costo.

Per quanto riguarda l'**Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale**, è stato ridotto notevolmente l'assegno di cura a carico del bilancio sanitario, che passa da € 24,5 mln del 2023 a € 13,7 mln del 2024. Di conseguenza, la quota relativa alle cure domiciliari ha subito una variazione in diminuzione di € 7,2 milioni. Si rileva, inoltre, uno scostamento di € - 1,85 mln nei consumi di beni sanitari per riallocazione della spesa dell'ossigeno domiciliare dal livello 2H111 - Cure domiciliari nel

2023, al livello 2E121 – Assistenza Farmaceutica erogazione diretta a livello territoriale nel 2024, a seguito della creazione nella coan regionale del centro di costo dedicato con applicazione di relativa regola per la diretta attribuzione al modello LA.

### 7.3 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nulla di significativo.

### 7.5 Proposta di destinazione dell'utile

Si rileva un utile di modesto importo per cui si propone la destinazione dello stesso ad investimenti aziendali.

F.TO    Direttore Generale  
(Dr.ssa Patrizia Benini)

## Indice delle Tabelle

Tabella 1 - Rete di offerta assistenza ospedaliera .....	7
Tabella 2 - Poliambulatori.....	8
Tabella 3 - Strutture a gestione diretta per tipologia di struttura e tipologia di assistenza (Fonte Modello ministeriale STS 11) .....	8
Tabella 4 - Strutture private accreditate per tipologia di struttura e tipologia di assistenza (Fonte Modello ministeriale STS 11) .....	8
Tabella 5 - Strutture in convenzione attive .....	9
Tabella 6 Ospedali di Comunità: decorrenza attivazione e posti letto.....	9
Tabella 7 - Hospice: decorrenza attivazione e posti letto .....	10
Tabella 8 - MMG e PLS come da Modello FLS 11 .....	10
Tabella 9 - Medici Convenzionati con l'ULSS 9 .....	10
Tabella 10 - Variazione Medici Convenzionati .....	10
Tabella 11 - Dimissioni totali erogate (Fonte Flusso SDO. Elaborazione CDG).....	13
Tabella 12 - Dimissioni erogate da presidi pubblici (Fonte Flusso SDO. Elaborazione CDG).....	13
Tabella 13 - Domanda di ricovero residenti ULSS 9 (esclusa Mobilità Extraregionale).....	14
Tabella 14 - Accessi al Pronto Soccorso per struttura e per anno.....	15
Tabella 15 - Obiettivi di Area Ospedaliera.....	15
Tabella 16 - Numero delle prestazioni erogate dall'azienda Ulss 9 Scaligera anno 2024 (Fonte: DWH aggiornato al 28/04/2025).....	17
Tabella 17 - Numero delle prestazioni erogate dall'azienda Ulss 9 Scaligera per macro-area e tipologia di struttura, anno 2023 (Fonte: DWH aggiornato al 28/04/2025) .....	17
Tabella 18 - Prestazioni Ambulatoriali (Escluso Laboratorio) Strutture a gestione diretta.....	17
Tabella 19 - Obiettivi relativi all'attività Specialistica.....	22
Tabella 20 - Accessi di assistenza domiciliare integrata per figura professionale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera. ....	23
Tabella 21 - Ospedali di Comunità: N. dimissioni, degenza media.....	23
Tabella 22 - Numero dimissioni, persone, giornate degenza e degenza media per struttura Hospice .....	24
Tabella 23 - Utenti ospitati nelle strutture per assistenza anziani da flusso FAR Anno 2024 .....	24
Tabella 24 - Obiettivi di Area Territoriale .....	24
Tabella 25 - Dati Vaccinazioni ed attività SISP.....	25
Tabella 26 - Dati Screening oncologici.....	25

Tabella 27 - Attività SPISAL.....	26
Tabella 28 - Attività della Medicina Legale.....	26
Tabella 29 - Attività Motoria .....	26
Tabella 30 - Attività SIAN .....	27
Tabella 31 - Servizio Veterinario Sanità Animale (Vet A) .....	27
Tabella 32 - Servizio Veterinario Igiene degli Alimenti di Origine Animale (Vet B).....	28
Tabella 33 - Servizi Veterinari C e D.....	28
Tabella 34 - Obiettivi relativi all'Area Prevenzione .....	28

## 8.5 Indice delle Figure

Figura 1 - Modello Organizzativo ULSS 9 Scaligera.....	6
Figura 2 - Organigramma Dipartimento Prevenzione .....	11
Figura 3 - Prestazioni traccianti per ex Ulss, tipologia di struttura, classe di priorità e rispetto del tempo di attesa. Ultimi 12 mesi, flusso SPS (EX POST) .....	20

## 8.6Indice dei Grafici

Grafico 1 - Principali Informazioni Demografiche .....	5
Grafico 2 – Andamento Principali UO aziendali .....	13
Grafico 3 - Trend Domanda di Ricoveri .....	14
Grafico 4 - Peso % Tariffato domanda di ricoveri.....	14
Grafico 5 - Principali UO aziendali per valore della specialistica ambulatoriale .....	17
Grafico 6 - Trend Domanda Specialistica Ambulatoriale (N. prestazioni) .....	18
Grafico 7 - Trend Domanda Specialistica Ambulatoriale (Importo Tariffato) .....	19
Grafico 8 - Peso % Tariffato domanda di specialistica.....	19
Grafico 9 - Andamento del rispetto dei tempi d’attesa .....	20
Grafico 10 - Classe Priorità A (B della ricetta, entro 10 giorni).....	21
Grafico 11 - Classe Priorità B (D della ricetta, entro 30 giorni) .....	21
Grafico 12 - Classe Priorità C (P della ricetta, entro 90 giorni).....	21

### Allegati:

- Attestazione art. 41 DL 66/2014
- Modello LA 2023
- Modello LA 2024