

AZIENDA USL VALLE D' AOSTA
UNITE SANITAIRE LOCALE VALLEE
D' AOSTE
Codice Regione 020 - Codice U.S.L. 101
Sede legale: Via Guido Rey, 1 - 11100 Aosta
Partita IVA: 00177330073
Codice Fiscale: 91001750073



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

as_valao/A99BB53 REGISTRO: Deliberazione
N. 560

DEL 15/11/2024

Struttura/Ufficio Proponente: SC BILANCIO E FINANZE

OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
ANNUALE PER L'ESERCIZIO ECONOMICO FINANZIARIO 2025

Responsabile del Procedimento: PIETRONI VALTER
Responsabile della
Struttura/Ufficio Proponente: PIETRONI VALTER

parere favorevole:
IL RESPONSABILE DI STRUTTURA O FACENTE FUNZIONE
(PIETRONI VALTER)

visto:
RESPONSABILE ECONOMICO FINANZIARIO O FACENTE FUNZIONE
(PIETRONI VALTER)

visto:
IL DIRETTORE SANITARIO
(OCCHI MAURO)

visto:
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(OTTONELLO MARCO)

IL DIRETTORE GENERALE O FACENTE FUNZIONE
(UBERTI MASSIMO)

PUBBLICATA ai sensi di legge

ESEGUIBILE ai sensi di legge

A decorrere dal 15/11/2024

Dalla data provvedimento Giunta Regionale

Firmato digitalmente dal Responsabile del
Procedimento

ISIDORI GIORGIA

Firmato digitalmente dal Responsabile del
Procedimento

ISIDORI GIORGIA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Proposta n. 619

del 5/11/2024

Struttura/Ufficio proponente: S.C. BILANCIO E FINANZE

IL DIRETTORE GENERALE

- a) Richiamato il combinato disposto degli articoli 10, comma 4, lett. j), dell'articolo 15, comma 1, lett. b) e dell'articolo 17 della legge regionale 25 gennaio 2000, n. 5 e successive modificazioni per quanto concerne l'attività deliberativa dell'Azienda USL;
- b) richiamato l'articolo 28 dell'Atto Aziendale adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 520 del 13 ottobre 2023 concernente l'attività deliberativa del Direttore Generale e dei Dirigenti dell'Azienda USL, approvato con deliberazione della Giunta Regionale n.1269 in data 6 novembre 2023;
- c) richiamata la deliberazione del Direttore Generale n. 637 in data 20 dicembre 2023, recante regolamento per lo svolgimento dell'attività deliberativa del Direttore Generale e dei/delle dirigenti ai sensi dell'art. 28 dell'atto aziendale adottato con deliberazione del Direttore Generale n.520/2023 e, in particolare, l'art. 2 e l'allegato A al regolamento medesimo;
- d) richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1533 del 22/11/2021, recante "Designazione del dott. Massimo Uberti alla carica di Direttore generale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta e approvazione degli obiettivi di mandato";
- e) richiamate le deliberazioni del Direttore Generale n. 628 del 15/12/2021 e n. 673 del 29/12/2023, recanti la conferma dell'incarico di Direttore Amministrativo dell'Azienda USL Valle d'Aosta al dott. Marco Ottonello;
- f) richiamata la deliberazione del Direttore Generale n. 673 del 29/12/2023 relativa al conferimento di incarico dal 1° febbraio 2024 di Direttore Sanitario dell'Azienda USL Valle d'Aosta al dott. Mauro Occhi;
- g) visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" ed in particolare il Titolo II "Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario";
- h) vista la legge 7 agosto 2012, n. 135 "Conversione in legge del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario" ed in particolare l'articolo 15 che detta norme in materia di razionalizzazione e riduzione della spesa sanitaria;
- i) vista la legge 30 dicembre 2023, n. 213 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026";
- j) visto il decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e successive modificazioni ed integrazioni;
- k) visto il decreto legislativo 25/05/2016 n. 97 "Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 6/11/2012, n. 190 e del decreto legislativo 14/03/2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7/08/2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche";
- l) visto il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502";
- m) visto il decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, recante: "Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all'attuazione del

- piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia”, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2021, n. 113;
- n) visto il decreto legge 30 dicembre 2021, n. 228, recante: “Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi” che ha tra l'altro modificato l'art. 6 del d.l. 80/2021;
 - o) visto il decreto ministeriale 23 maggio 2022, n. 77 “Regolamento recante la definizione di modelli e standard per lo sviluppo dell'assistenza territoriale nel Servizio sanitario nazionale”;
 - p) vista la legge regionale 25 gennaio 2000, n. 5, recante: “Norme per la razionalizzazione dell'organizzazione del Servizio socio-sanitario regionale e per il miglioramento della qualità e dell'appropriatezza delle prestazioni sanitarie, socio-sanitarie e socio-assistenziali prodotte ed erogate nella regione” e successive modificazioni;
 - q) vista la legge regionale 07 dicembre 2009, n. 46, recante: “Nuova disciplina dell'assetto contabile, gestionale e di controllo dell'Azienda regionale sanitaria USL della Valle d'Aosta (Azienda USL). Abrogazione della legge regionale 16 luglio 1996, n. 19” e successive modificazioni;
 - r) vista la legge regionale 19 dicembre 2023, n. 25, recante: “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2024/2026). Modificazioni di leggi regionali” ed in particolare l'art. 22 ((Finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente e per investimenti);
 - s) rilevato che, l'articolo 22 della l.r. 25/2023 e l'articolo 14 della l.r. 29/2023, come modificate dalla l.r. 12/2024, dispongono in merito al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente e per investimenti, come di seguito riportato:

1. **spesa sanitaria di parte corrente** oggetto di trasferimento annuale per il triennio 2024/2026: in euro 315.575.487,69 per l'anno 2025, ripartita nel modo seguente:

- spesa sanitaria corrente per il **finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA)**: euro 312.248.693,69 per l'anno 2025, di cui:
 - euro 5.646.585, per ciascun anno del triennio 2024/2026, destinati in via esclusiva al finanziamento degli accantonamenti per gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il personale dipendente e convenzionato,
 - euro 11.500.000, per ciascun anno del triennio 2024/2026, per il saldo degli oneri di mobilità sanitaria
 - euro 530.000, per ciascun anno del triennio 2024/2026, destinati alla compensazione dei maggiori oneri derivanti dalla rideterminazione della quota fissa per l'assistenza farmaceutica e integrativa introdotta dall'art.17 della L.R. 8/2020;
 - euro 9.300.000, per ciascun anno del triennio 2024/2026, destinati all'indennità sanitaria temporanea di cui all'articolo 2 della l.r. 22/2022;
 - euro 2.700.000, per ciascun anno del triennio 2024/2026 quale fondo speciale per il finanziamento di un disegno di legge in materia di “Disposizioni organizzative straordinarie, urgenti e temporanee per assicurare i livelli essenziali assistenziali (LEA) nel sistema sanitario regionale”. Con la legge regionale 21 dicembre 2023, n. 27 è stato approvato il predetto disegno di legge, utilizzando tali risorse per il finanziamento dell'indennità sanitaria temporanea per il personale sanitario anche a tempo parziale;
 - euro 5.272.000, per ciascun anno del triennio 2024/2026, quale importo massimo delle risorse destinate al riconoscimento dei miglioramenti economici previsti per il personale in regime di convenzione con il Servizio

Sanitario regionale, ai sensi degli accordi collettivi nazionali ed integrativi regionali, di cui all'art.19 della l.r. 35/2021;

- euro 1.000.000, per ciascun anno del triennio 2024/2026, ad incremento delle risorse di cui alla lettera e) e ai sensi dell'art. 19, comma 4, della l.r. 35/2021, come rideterminati dalla l.r. 32/2022, destinati al riconoscimento di incentivi volti allo sviluppo, alla riorganizzazione e al potenziamento dell'assistenza territoriale in Valle d'Aosta secondo quanto stabilito dalla programmazione regionale;
 - euro 345.000 per l'anno 2025, quale finanziamento per l'incremento dei fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria, ai sensi dell'art. 1, commi 435 e 435-bis della legge 27 dicembre 2017, n. 205;
 - euro 500.000, per ciascun anno del triennio 2024/2026, quale contributo a titolo di ristoro per maggiori oneri determinati dall'incremento generale dei costi di funzionamento, da riconoscere, da parte dell'Azienda USL, ai soggetti erogatori dei servizi socio-sanitari privati accreditati, nell'ambito degli accordi contrattuali di cui all'art. 39 della l.e. 5/2000, in aggiunta alle tariffe stabilite con le deliberazioni della Giunta regionale che disciplinano i singoli servizi. La Giunta regionale disciplina con propria deliberazione, la misura del ristoro annuale, tenuto conto della variazione percentuale media annua dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati (FOI) di fonte ISTAT;
 - euro 3.200.000, per ciascuno degli anni 2025/2026, a finanziamento del trattamento accessorio del personale dipendente dell'Azienda USL della Valle d'Aosta (RAR);
 - euro 100.000, per l'anno 2025, alle attività di formazione ed educazione nell'ambito del Progetto regionale per la prevenzione del suicidio;
 - euro 10.000, per il triennio 2024/2026, per finanziare l'incremento delle quote di rimborso per le associazioni e federazioni regionali di donatori volontari di sangue;
 - di euro 932.200, relativo al potenziamento dei servizi demenze;
 - di euro 200.000, relativo alla remunerazione della figura del direttore socio-sanitario; figura prevista nell'ambito del Piano regionale per la salute e il benessere sociale 2022-2025, che troverà effettiva istituzione nell'ambito della revisione della l.r. 5/2000,
 - di euro 200.000 relativo alla riorganizzazione del dipartimento di Prevenzione,
 - di euro 300.000, relativo all'istituzione di una Rete regionale di epidemiologia (Area prevenzione),
 - di euro 40.000, relativo all'implementazione delle azioni del "Piano Nazionale di Contrasto dell'Antimicrobico-Resistenza (pn-car) 2022-2025",
- spesa sanitaria aggiuntiva per il **finanziamento di livelli di assistenza superiori ai LEA**, per ciascun anno del triennio 2024/2026: euro 2.500.000;
- spesa per la corresponsione delle **borse di studio, ordinare e aggiuntive, ai medici iscritti al corso di formazione specifica in medicina generale** di cui all'articolo 10, comma 1, della legge regionale 31 luglio 2017, n. 11: euro 826.794 per l'anno 2025;
- euro 3.500.000 stimati, per ciascun anno del triennio 2024/2026, quale trasferimento a titolo di **pay-back**, derivanti dal recupero di somme a carico delle aziende farmaceutiche;

2. euro 6.650.000 per la **spesa per investimenti** in ambito sanitario per l'anno 2025 e 2026;

- t) richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1183 del 30 settembre 2024, recante “Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con l.r. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla l.r. 12/2024. Prenotazione di spesa”;
- u) richiamate altresì tutte le deliberazioni della Giunta regionale concernenti gli indirizzi ed obiettivi di salute e di funzionamento del Servizio sanitario regionale ed in particolare:
- n. 116 del 1° febbraio 2013, recante: “Approvazione di indicazioni all'Azienda U.S.L. della Valle d'Aosta ai fini dell'adozione del bilancio di previsione 2013 e per il triennio 2013-2015 tenuto conto della nuova articolazione della spesa sanitaria corrente e per investimenti prevista dal d.lgs. 118/2011 e dalla legge finanziaria regionale 2013. Approvazione piano dei conti” ed i successivi provvedimenti dirigenziali di adozione ed aggiornamento del piano dei conti;
 - n.1235 del 23 novembre 2020, recante: “Definizione delle modalità per l'effettuazione dei controlli sui bilanci dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, ai sensi dell'art. 44 della l.r. 5/2000”;
 - n. 1545 del 22 dicembre 2023, recante: “Approvazione, a seguito della verifica di conformità e di congruità di cui all'art. 44 della l.r. 5/2000, del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2024 e del piano triennale degli investimenti 2024/2026 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, adottati con Deliberazione del Direttore Generale n. 582 in data 15/11/2023, ai sensi dell'art. 32, comma 5, del D.Lgs 118/2011”;
 - n. 1105 del 29 settembre 2023 “Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per l'anno 2024, determinato con L.R. 32.2022, come modificata dalla L.R. 12.2023. Prenotazione di spesa”.
 - n. 249 dell'11 marzo 2024 “Approvazione di disposizioni all'Azienda USL della Valle d'Aosta in merito a criteri di determinazione delle quote di rimborso statali a favore delle associazioni e federazioni di donatori di sangue e indicazioni sulle attività aggiuntive a supporto del sistema trasfusionale regionale, ai sensi della l.r. 29/2023. Modifica parziale della DGR 29/2022. Prenotazione di spesa.”
 - n. 1083 del 9 settembre 2024 “Approvazione di disposizioni all'Azienda USL della Valle d'Aosta in materia di personale del servizio sanitario regionale”
 - n. 1180 del 30 settembre 2024 “Aggiornamento del fabbisogno complessivo di assistenza in ambito regionale di cui alla DGR 348/2023 e approvazione dell'atto programmatico regionale per il triennio 2025/2027. Recepimento degli accordi Stato-Regioni relativi alla procreazione medicalmente assistita e disposizioni in merito alla rete regionale di offerta di diagnostica di laboratorio”.
- v) richiamata la deliberazione del Consiglio regionale n. 2604/XVI, in data 22 giugno 2023, recante “Approvazione, ai sensi dell'articolo 2, comma 5, della l.r. 5/2000, del Piano regionale per la salute e il benessere sociale 2022-2025”;
- w) richiamato il provvedimento dirigenziale dell'Assessorato della Sanità salute e politiche sociali n 5573 del 16 ottobre 2024, recante: “Impegno della somma di euro 297.538.693,69 assegnata all'Azienda USL della Valle d'Aosta, per l'anno 2025, con la deliberazione della

Giunta regionale n. 1183 in data 30 settembre 2024 per il finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA)”;

- x) richiamato il provvedimento dirigenziale dell’Assessorato della Sanità salute e politiche sociali n 5884 del 28 ottobre 2024, recante: “Trasferimento corrente all’Azienda USL della Valle d’Aosta per il finanziamento delle risorse aggiuntive regionali (RAR) per il triennio 2024/2026, ai sensi della deliberazione della giunta regionale n. 1219 del 7 ottobre 2024. Impegno di spesa.”;
- y) richiamato il provvedimento dirigenziale dell’Assessorato della Sanità salute e politiche sociali n 5889 del 28 ottobre 2024, recante: “approvazione del trasferimento all’azienda USL della Valle d’Aosta della quota del finanziamento regionale della spesa sanitaria aggiuntiva per i livelli di assistenza superiori ai livelli essenziali di assistenza (LEA), per gli anni 2024 e 2025. Impegno di spesa”;
- z) richiamate le proprie deliberazioni:
 - n. 78 del 31 gennaio 2024, recante: “Approvazione del piano integrato di attività e organizzazione dell’azienda USL della Valle d’Aosta (PIAO) 2024-2026”;
 - n. 86 del 9 febbraio 2024, recante: “Approvazione del programma triennale dei lavori pubblici e del programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026 di importo stimato pari o superiore alla soglia di cui all’articolo 50 comma 1 lettera b), ai sensi dell’articolo 37 comma 1 del D. Lgs n. 36/2023”;
 - n. 246 del 30 aprile 2024, recante: ”Adozione del bilancio di esercizio dell’anno 2023 “;

aa) rilevato che con la deliberazione della Giunta regionale n. 1183 del 30 settembre 2024 è stata approvata la spesa regionale di parte corrente, ai sensi dell’articolo 22 della l.r. 25/2023, come modificato dall’art. 14 della l.r. 29/2023, dall’articolo 25 della medesima legge regionale e degli articoli 4, 30 e 38 della l.r. 12/2024;

bb) considerato che la deliberazione della Giunta regionale n. 1183/2024 ha disposto che i seguenti accantonamenti presenti sul bilancio di esercizio 2023 dell’Azienda USL, per complessivi euro 5.724.408,81, possono essere svincolati ed utilizzati per la copertura dei livelli di assistenza 2024, in modo che il corrispondente importo di finanziamento LEA sia accantonato sul bilancio d’esercizio 2024 al fine di essere utilizzato nel 2025:

- euro 2.000.000 relativi all’accantonamento del finanziamento extra LEA anno 2023,
- euro 1.192.208,81 relativi all’accantonamento sul finanziamento della retribuzione della quota variabile soggetta ad incentivazione per il personale in regime di convenzione con il SSR dell’anno 2023, come già disposto dalla DGR 1083/2024,
- euro 1.200.000 relativi alle risorse assegnate per l’anno 2023 con le DGR 72/2023 e 1105/2023 e finalizzate a dare attuazione ad una riorganizzazione e riqualificazione del modello organizzativo e funzionale del dipartimento di prevenzione, compresa l’istituzione della SS Epidemiologia, accantonato sul bilancio di esercizio 2023 dell’Azienda USL nonché di euro 500.000 relativi alle risorse assegnate con la medesima finalizzazione, per l’anno 2024,
- euro 832.200 relativi all’accantonamento del finanziamento per potenziamento servizi demenze anno 2023;

cc) richiamata la lettera prot. 96129 del 17/10/2024 dell’Assessorato della Sanità, Salute e Politiche sociali – Dipartimento sanità e salute – S.O. Finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari – Ufficio Finanziamento del Servizio Sanitario e bilancio – avente ad oggetto “Finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA) per l’anno 2025, ai sensi della l.r. 25/2023 e della DGR n. 1183 del 30/09/2024”, con la quale viene comunicato quanto segue: “*Nelle more dell’approvazione di tale Intesa del*

riparto SSN 2024, la Struttura regionale Finanziamento del Servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitario di questo Assessorato ha avviato le procedure amministrativo contabili necessarie al fine di assegnare a codesta Azienda USL, con deliberazione della Giunta regionale, ai sensi dell'art 7 della l.r. 5/2000, il maggior finanziamento per l'anno 2024 conformemente agli stanziamenti della l.r. 25/2023, articolo 22, ad integrazione del finanziamento già assegnato con la DGR n. 1105/2023 ed ai fini della stesura del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2025.

In particolare, si prevede l'assegnazione a codesta Azienda (per l'anno 2025) di un maggior finanziamento di euro 6.838.250 sui LEA così composto:

- a) euro 1.787.610, stanziati dalla l.r. 25/2023, articolo 22, comma 3, lett a) e destinati in via esclusiva e vincolata al finanziamento da parte dell'Azienda USL degli accantonamenti per gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il personale dipendente e convenzionato, non più necessari per l'anno in corso così come dichiarato dalla Struttura assistenza territoriale, formazione e gestione del personale sanitaria, con nota prot N. 6524 del 29/08/2024;*
- b) euro 530.000 stanziati dalla l.r. 25/2023, articolo 22, comma 3, lett c) e destinati alla compensazione dei maggiori oneri derivanti dalla rideterminazione della quota fissa per l'assistenza farmaceutica e integrativa introdotta dall'articolo 17 della l.r. 8/2020, in quanto, alla data di oggi, non risultano stabilite, con deliberazione della Giunta Regionale, le specifiche modalità così come dichiarato dalla Struttura assistenza territoriale, formazione e gestione del personale sanitaria, con nota prot. N. 6524 del 29/08/2024;*
- c) euro 4.520.640, quale quota del maggior finanziamento LEA di cui alla l.r. 25/2023, art. 22, comma 3, pari ad euro 7.020.640 detratti euro 2.500.000 come stima, nelle more dell'approvazione di tale Intesa del riparto SN 2024, per pagare allo Stato il saldo negativo della mobilità sanitaria 2024.*

Rispetto a tale importo di euro 6.838.250, si richiama l'attenzione su quanto disposto dalla DGR n. 1183/2024, allegato A (pag. 6) dove è previsto che "Ad integrazione degli importi stanziati dalla l.r. 25/2023, l'Azienda USL, al fine della stesura del proprio bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2025, può utilizzare le quote di finanziamento LEA dell'anno 2024 che l'Azienda medesima prevede di non utilizzare per l'anno 2024 e che, pertanto saranno accantonate sul bilancio d'esercizio 2024".

- dd) Richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1309 del 28/10/2024, recante "Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'azienda USL della valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per l'anno 2024, determinato con l.r. 25/2023, come modificata dalla l.r. 29/2023. Integrazione della DGR n. 1105/2023 e prenotazione di spesa.", con la quale è stato recepito il finanziamento di cui alla lettera cc);*
- ee) Rilevato altresì che con la deliberazione di cui al punto precedente è stabilito che l'Azienda procederà in fase di chiusura dell'esercizio 2024 all'accantonamento della somma di euro 6.838.250, per la copertura della quota LEA, al fine di essere utilizzata nel 2025. La predetta somma è comprensiva di euro 500.000 destinati ai soggetti erogatori dei servizi socio-sanitari accreditati quale contributo a titolo di ristoro annuale per i maggiori oneri derivanti dai costi di funzionamento;*
- ff) atteso che, per effetto di quanto indicato ai paragrafi precedenti, per l'esercizio economico finanziario 2025, sono state disposte dall'Amministrazione regionale, le seguenti risorse finanziarie:*

FINANZIAMENTO SPESA CORRENTE per complessivi euro **335.280.922**

- finanziamento ordinario per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza **euro 300.738.694** (iscritto al codice 4500131 "Trasferimenti correnti da Regione quota indistinta" e al codice 4500180 "Contributo da Regione extra fondo risorse aggiuntive – copertura LEA" del piano dei conti di contabilità generale), comprensivo:
 - di euro 5.272.000, relativi al riconoscimento dei miglioramenti economici previsti per il personale in regime di convenzione con il SSR,
 - di euro 1.000.000, relativi al riconoscimento di incentivi volti allo sviluppo, alla riorganizzazione e al potenziamento della rete territoriale in Valle d'Aosta,
 - di euro 9.300.000, relativi all'indennità sanitaria temporanea,
 - di euro 530.000, relativi alla compensazione dei maggiori oneri derivanti dalla rideterminazione della quota fissa per l'assistenza farmaceutica integrativa,
 - di euro 5.646.585, relativi al finanziamento da parte dell'Azienda degli accantonamenti per gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il personale dipendente e convenzionato,
 - di euro 345.000, relativi all'incremento dei fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria,
 - di euro 2.700.000, relativi all'indennità sanitaria temporanea per il personale sanitario anche a tempo parziale,
 - di euro 932.200, relativo al potenziamento dei servizi demenze;
 - di euro 200.000, relativo alla remunerazione della figura del direttore socio-sanitario; figura prevista nell'ambito del Piano regionale per la salute e il benessere sociale 2022-2025, che troverà effettiva istituzione nell'ambito della revisione della l.r. 5/2000,
 - di euro 200.000 relativo alla riorganizzazione del dipartimento di Prevenzione,
 - di euro 300.000, relativo all'istituzione di una Rete regionale di epidemiologia (Area prevenzione),
 - di euro 40.000, relativo all'implementazione delle azioni del "Piano Nazionale di Contrasto dell'Antimicrobico-Resistenza (pn-car) 2022-2025",
 - di euro 50.000, relativo all'attività di formazione ed educazione rivolte alla prevenzione del suicidio,
 - di euro 3.200.000, relativo alle risorse aggiuntive regionali a finanziamento del trattamento accessorio del personale dipendente dell'Azienda USL della Valle d'Aosta (RAR),
- euro **11.500.000** per il rimborso al FSN per gli oneri derivanti dalla mobilità sanitaria interregionale (iscritto al codice 4500601 "Contributo regionale per saldo negativo mobilità" del piano dei conti di contabilità generale);
- finanziamento aggiuntivo per livelli di assistenza superiori ai LEA per euro **2.500.000** (iscritti al codice 4500190 "Contributo da Regione Extrafondi risorse aggiuntive extralea" del piano dei conti di contabilità generale), somma comprensiva degli importi di cui alle seguenti deliberazioni della Giunta regionale:
- finanziamenti: per la corresponsione delle borse di studio ordinarie e aggiuntive ai medici iscritti al corso di formazione specifica in medicina generale (euro 826.794), per attività di formazione ed educazione rivolte alla prevenzione del suicidio (euro 50.000), al rimborso delle associazioni dei donatori di sangue (euro 10.000) e per PNRR ADI (3.592.775) per complessivi euro **4.479.569** (iscritti al codice 4500170 "Contributi da Regione extra fondo vincolato)";
- finanziamento di euro **3.500.000** (iscritto al codice 4500193 "Ulteriore pay back"), somma stimata per trasferimenti delle somme introitate a titolo di pay-back derivanti dal recupero di somme a carico delle aziende farmaceutiche,

- finanziamento di euro **12.562.659** (iscritto al codice 4500196 “Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati”), somma composta: dagli accantonamenti presenti sul bilancio di esercizio 2023 dell’Azienda USL, indicati alla lett. aa) delle premesse (euro 5.724.409) e l’utilizzo di ulteriori accantonamenti previsti sull’esercizio 2024, di cui alla DGR 1309/2024 (euro 6.838.250);

ENTRATE PROPRIE AZIENDA USL DELLA VALLE D’AOSTA per euro **16.629.950**

RIMANENZE FINALI per euro **6.000.000**

COSTI CAPITALIZZATI per euro **7.227.501**

gg) rilevato inoltre che la deliberazione della Giunta regionale n. 1183/2024 sottopone a limite massimo di spesa e pone specifiche indicazioni riguardo alle seguenti aree/attività, ricomprese nell’ambito del finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei livelli essenziali di assistenza (LEA):

AREE/ATTIVITA'	LIMITE MASSIMO DI SPESA
<p data-bbox="303 280 630 324">Gestione risorse umane</p>	<p data-bbox="829 280 1077 324">Euro 170.125.000</p>
<p data-bbox="151 369 790 481">Limite massimo per personale dipendente e non dipendente (compresa IRAP solo per pers. Dip. e sovvenz.)</p>	<p data-bbox="829 369 1077 403">Euro 151.000.000</p> <p data-bbox="790 436 1444 705"> Nell'ambito del suddetto limite è determinato il sub-limite di euro 3.300.000 per le prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario dipendente nell'interesse dell'Azienda (LPA); di tale importo si fissa un sub-tetto pari a euro 1.000.000 da utilizzarsi esclusivamente per attività di smaltimento liste di attesa. </p>
<p data-bbox="151 750 790 828">Limite massimo per il personale convenzionato (compresa IRAP)</p>	<p data-bbox="813 817 1045 862">Euro 19.125.000</p>

Assistenza ospedaliera da privato accreditato	Euro 7.200.000
sub tetto per l'attività a favore di pazienti a carico del SSR	<p data-bbox="826 349 1034 383">Euro 5.900.000</p> <ul data-bbox="884 427 1442 808" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="884 427 1442 539">• di cui euro 2.600.000 per attività ospedaliera per acuzie (chirurgica), di bassa, media e alta complessità <li data-bbox="884 584 1442 808">• di cui euro 3.300.000 per riabilitazione ortopedica e neurologica, di cui 700.000 (sub-tetto) per le prestazioni di riabilitazione collegate a interventi ortopedici non inviati dall'Azienda USL;
Sub tetto per pazienti non residenti in regime di mobilità sanitaria (da destinare prioritariamente all'alta complessità chirurgica)	<p data-bbox="786 853 1442 1155">I due tetti possono subire variazioni, ove ritenuto necessario da parte dell'Azienda e previa comunicazione motivata alla Struttura programmazione socio-sanitaria e assistenza ospedaliera dell'Assessorato sanità, salute e politiche sociali, purché compensate all'interno del medesimo tetto di spesa complessivo di Euro 5.900.000.</p> <p data-bbox="818 1193 1026 1227" style="text-align: right;">Euro 1.300.000</p>
Sub limite di spesa da destinare al convenzionamento di posti per Lungodegenti	Euro 700.000

<p>Assistenza residenziale e semi-residenziale e servizio territoriale psico-socio-educativo (area DSM - Salute Mentale, Dipendenze patologiche, Disturbi della nutrizione e dell'alimentazione)</p>	<p style="text-align: center;">Euro 6.000.000</p> <p>Sub tetti:</p> <p>Nell'ambito del suddetto limite, è stimata una spesa di euro 60.000 per l'acquisto di prestazioni per l'assistenza residenziale "grandi obesi" (setting SRP 1.2 – Strutture Psichiatriche Residenziali per Trattamenti terapeutico riabilitativi dei Disturbi del comportamento alimentare) per l'anno 2025.</p> <p>E' destinata e vincolata una quota annua pari a euro 450.000 necessaria a dare attuazione ai Piani Terapeutici Individualizzati che richiedono il potenziamento degli interventi personalizzati ai soggetti affetti da disturbi dello spettro autistico ospitati nelle strutture socio-sanitarie semiresidenziali.</p> <p>L'Azienda è inoltre tenuta a vincolare una quota pari ad euro 500.000, a copertura degli inserimenti in comunità terapeutiche alternative alla detenzione, della quale fa parte anche la quota trasferita annualmente del fondo vincolato per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari di cui al DL 211/2011, proveniente dal bilancio dello Stato. Tali risorse si aggiungono alle quote non utilizzate nell'anno 2024 e accantonate a bilancio dell'Azienda per l'anno 2025.</p> <p style="text-align: center;">Se non utilizzate interamente entro l'anno, le quote vincolate dovranno essere accantonate sul bilancio di esercizio per l'utilizzo nell'esercizio successivo per le medesime finalità.</p>
<p>Assistenza socio-sanitaria residenziale e semi-residenziale e servizio psico-socio-educativo territoriale</p>	<p style="text-align: center;">1.200.000</p>
<p>Assistenza residenziale, semi-residenziale e servizio territoriale domiciliare socio-sanitaria da privato accreditato</p>	<p style="text-align: center;">Euro 3.200.000</p>
<p>Assistenza specialistica ambulatoriale e assistenza termale da privato accreditato</p>	<p style="text-align: center;">Euro 2.300.000</p>

In particolare dispone che i limiti relativi alla **Gestione delle risorse umane** con qualsiasi tipologia contrattuale:

- non possono essere superati, eccetto quanto riportato al successivo punto, se non previa rappresentazione alla struttura competente in materia di gestione del personale SSR, di eventuali sopravvenute esigenze e circostanze connotate da straordinarietà ed imprevedibilità, adeguatamente motivate dall'Azienda U.S.L. e preventiva autorizzazione da parte della Giunta regionale;
- possono subire variazioni, di valore non superiore al 5% del tetto di spesa del personale convenzionato, ove ritenuto necessario da parte dell'Azienda U.S.L. e previa comunicazione motivata alla Struttura regionale competente in materia di gestione del personale del SSR, purché compensate all'interno della somma dei due tetti massimi di spesa – tenuto quindi fermo il valore complessivo di euro 170.125.000 della spesa relativa alle risorse umane, con qualsiasi tipologia contrattuale utilizzata dall'Azienda medesima;

hh) rilevato conseguentemente che la disponibilità finanziaria onnicomprensiva, per spese di parte corrente che l'Azienda USL della Valle d'Aosta assumerà a riferimento e limite per la gestione e pianificazione dei propri servizi e delle attività, ammonta a complessivi euro 380.562.893 rilevato dall'allegato 3 (Modello di rilevazione dei costi sul piano dei conti aziendale);

ii) rilevato che il comma 9, dell'art. 22 della l.r. 25/2023 ha determinato la spesa per investimenti in ambito sanitario in euro 6.650.000 per ciascun anno del biennio 2025/2026;

jj) rilevato altresì che le risorse stanziare dalla Regione a titolo di spesa per investimenti in ambito sanitario, per l'anno 2025, sono state assegnate all'Azienda USL con la deliberazione della Giunta regionale n. 72/2023 e, per l'anno 2026, con la deliberazione della Giunta regionale n. 1183/2024;

kk) rilevato inoltre che per l'anno 2027, come da indicazioni riportate nella deliberazione della Giunta regionale 1183/2024, ai fini della predisposizione del piano triennale degli investimenti 2025-2027, ai sensi dell'art. 25 del D.lgs. n. 118/2011, l'Azienda deve far riferimento agli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale regionale per l'anno 2025, ovvero ad euro 6.650.000;

ll) considerata pertanto la seguente disponibilità, rappresentata come segue:

DESCRIZIONE DEGLI INTERVENTI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
Realizzazione sistema informativo	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Manutenzione straordinaria e adeguamento tecnologico strutture sanitarie	3.300.000	3.300.000	3.300.000
Acquisto di arredi e automezzi	350.000	350.000	350.000
Adeguamento tecnologico apparecchiature sanitarie	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Totale	6.650.000	6.650.000	6.650.000

mm)riportato inoltre che, oltre alle somme di derivazione regionale, l'Azienda è destinataria anche di finanziamenti statali per investimenti. In particolare, relativamente al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 6, Componenti 1 e 2, per il biennio 2024/2025, le somme a favore dell'Azienda per l'anno 2025 sono le seguenti:

DESCRIZIONE DEGLI INTERVENTI	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025
PNRR – M6I 1.1 Realizzazione della casa della comunita' di Aosta	136.270,46	181.693,95
PNRR – M6I 1.1 Realizzazione della casa della comunita' di Morgex	224.443,82	299.258,43
PNRR – M6I 1.1 Realizzazione della casa della comunita' di Donnas	344.022,89	458.697,18
PNRR – M6I 1.1 Realizzazione della casa della comunita' di Chatillon	216.630,74	288.840,99
PNRR – M6I 1.1 Adeguamento del network – ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	327.061,92	
PNRR – M6I 1.2 Adeguamento sismico dell'unita' strutturale d) dell'Ospedale Beauregard	707.084,88	67.084,48
PNRR – M6C2 1.3.1 (B) Potenziamento infrastrutture digitali relative al fascicolo sanitario elettronico (FSE)	248.931,62	71.123,32
TOTALE	248.931,62	1.366.698,35

- nn) Per gli ulteriori finanziamenti finalizzati all'edilizia sanitaria nell'ambito dell'art. 20 L.11/03/88 n. 67 si rimanda al PD 3069 del 10/06/2024 e alla pag. 11 della DGR 1183 del 30/09/24
- oo) richiamato l'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone in materia di composizione documentale del bilancio di previsione delle aziende sanitarie;
- pp) visto il piano investimenti allegato alla presente delibera e redatto dai responsabili delle strutture aziendali competenti;
- qq) dato atto che la SC Bilancio e Finanze ha predisposto il bilancio preventivo economico annuale in conformità alle disposizioni di cui al predetto art. 25;
- rr) dato atto che la documentazione composta ai sensi dei punti precedenti si sostanzia dei seguenti allegati:
- Allegato n. 1 - Modello di rilevazione del conto economico delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere (modello CE previsionale esercizio 2025 di cui al D.M. Ministero della Salute 13/11/2007 e successive modificazioni e integrazioni);
 - Allegato n. 2 – Conto Economico di cui al DM Ministero della Salute 20 marzo 2013;
 - Allegato n. 3 - Modello di rilevazione dei costi sul piano dei conti aziendale;
 - Allegato n. 4 – Conto economico preventivo ex art. 25 D.Lgs. 118/2011
 - Allegato n. 5 – Rendiconto finanziario ex art. 26 D.Lgs. 118/2011
 - Allegato n. 6 - Finanziamenti in conto capitale esercizi 2025 – 2027;
 - Allegato n. 7 – Obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla DGR 1183/2024;
 - Allegato n. 8 – Nota illustrativa ex art. 25 D.Lgs. 118/2011

Allegato n. 9 – Piano degli investimenti 2026/2026/2027.

- ss) richiamata la nota della S.C. Bilancio e finanze del 05/11/2024, prot.n. 101720, di trasmissione al Collegio Sindacale dell'Azienda, della documentazione costitutiva del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2025, per il rilascio del parere di competenza;
- tt) rilevata la conseguente acquisizione del parere del Collegio Sindacale dell'Azienda USL Valle d'Aosta di cui all'articolo 38, comma 1, lett. a) della legge regionale n. 46/2009, allegato alla presente di cui costituisce parte integrante;
- uu) richiamata la propria relazione redatta ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2011;
- vv) visto il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo ai sensi dell'art. 17 comma 2, della L.R. 25.01.2000 n. 5 e successive modificazioni;
- ww) visto il parere favorevole espresso dal Direttore Sanitario ai sensi dell'art. 17 comma 2, della L.R. 25.01.2000 n. 5 e successive modificazioni,

DELIBERA

1. di adottare, tenuto conto di quanto esplicitato nelle premesse, il bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio economico finanziario 2025, che allegato alla presente deliberazione ne costituisce parte integrante e sostanziale:
 - Allegato n. 1 - Modello di rilevazione del conto economico delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere (modello CE previsionale esercizio 2025 di cui al D.M. Ministero della Salute 13/11/2007 e successive modificazioni e integrazioni);
 - Allegato n. 2 – Conto Economico di cui al DM Ministero della Salute 20 marzo 2013;
 - Allegato n. 3 - Modello di rilevazione dei costi sul piano dei conti aziendale;
 - Allegato n. 4 – Conto economico preventivo ex art. 25 D.Lgs. 118/2011
 - Allegato n. 5 – Rendiconto finanziario ex art. 26 D.Lgs. 118/2011
 - Allegato n. 6 - Finanziamenti in conto capitale esercizi 2025 – 2027;
 - Allegato n. 7 – Obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla DGR 1183/2024;
 - Allegato n. 8 – Nota illustrativa ex art. 25 D.Lgs.118/2011
 - Allegato n. 9 – Piano degli investimenti 2025/2026/2027.
2. di allegare alla presente deliberazione la propria relazione ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs.118/2011;
3. di allegare alla presente deliberazione il parere espresso dal Collegio Sindacale dell'Azienda USL Valle d'Aosta ai sensi dell'articolo 38, comma 1, lett. a) della legge regionale n. 46/2009;
4. di dare atto, per quanto attiene ai finanziamenti in conto capitale, che gli stessi troveranno allocazione ai conti 250 dello stato patrimoniale (contributi in conto capitale da Regione) e ai conti 111 e 112 dello stato patrimoniale (acquisizioni in conto capitale);
5. di sottoporre la presente deliberazione al controllo della Giunta Regionale ai sensi dell'articolo 44, lettera a) della legge regionale 25.01.2000 n. 5 e successive modificazioni ed in particolare dall'art. 19 della l.r. 23/2017;
6. di disporre, ai sensi dell'art. 29 del D. Lgs. 14/03/2014, n. 33, come modificato e integrato dal Decreto legislativo 25 maggio 2016, n. 97, la pubblicazione del bilancio di previsione per l'esercizio economico finanziario 2025 sul sito internet aziendale, nella sezione "Amministrazione trasparente".

IL DIRETTORE GENERALE
(dott. Massimo UBERTI)

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA		PERIODO DI RILEVAZIONE	
REGIONE		ANNO	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
		TRIMESTRE	1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/> <input type="text"/>
		PREVENTIVO	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
F		AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	319.218.263
F		AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	246.030.996
F		AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	246.030.996
		AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	246.030.996
		AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-
		AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	-
		AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-
		AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-
		AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-
		AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-
F		AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	73.187.267
F		AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	73.187.267
		AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	4.479.569
		AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	66.207.698
		AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	2.500.000
		AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-
F		AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-
	R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-
	R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-
F		AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	-
		AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-
		AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-
		AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-
		AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-
		AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-
F		AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-
		AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-
		AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-
		AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-
		AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-
F		AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
		AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-
		AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-
F		AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	12.562.659
		AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	-
		AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-
		AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	12.562.659
		AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-
		AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-
F		AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	21.146.519
F		AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	15.558.519
F	R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	-
	R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-
	R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-
	R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
	R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	-
	R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-
	R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-
	R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-
	R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-
	R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

**MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
 ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE**

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
	R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-
	R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-
	R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-
	R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-
	R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-
		AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	134.000
F		AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	15.424.519
	S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	7.283.771
	S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	2.097.212
	S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-
	SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-
	S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	449.822
	S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	65.201
	S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	700.064
	S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-
	S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	2.672.780
	SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-
	SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-
	S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	595.635
	S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-
	S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-
F	SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-
	SS	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-
	SS	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-
		AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	1.560.034
	R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
	SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-
F	S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
	S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
	S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
	S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
	S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
	S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
		AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.153.000
F		AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.435.000
		AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	350.000
		AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.900.000
		AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-
		AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	945.000
	R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
		AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	240.000
	R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
F		AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.893.450
		AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-
F		AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-
		AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-
		AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	-
F	R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
	R	AA0810	A.5.C.1) Rimborsio degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-
F		AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-
		AA0850	A.5.D.1) Rimborsio degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-
		AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-
		AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	-
F		AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	4.893.450
F		AA0890	A.5.E.1) Rimborsio da aziende farmaceutiche per Pay back	3.500.000
		AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-
		AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	2.500.000
		AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	1.000.000
		AA0921	A.5.E.2) Rimborsio per Pay back sui dispositivi medici	-
		AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.393.450
F		AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.850.000
		AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	7.500.000
		AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	50.000
		AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	1.300.000
F		AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.227.500
		AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-
		AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	7.227.500
		AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-
		AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA		PERIODO DI RILEVAZIONE	
REGIONE		ANNO	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
		TRIMESTRE	1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/> <input type="text"/>
		PREVENTIVO	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-
		AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	-
		AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
F		AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	663.000
		AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	308.000
		AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	85.000
		AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	270.000
F		AZ9999	Totale valore della produzione (A)	374.561.391
			B) Costi della produzione	
F		BA0010	B.1) Acquisti di beni	58.457.542
F		BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	56.865.542
F		BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	30.473.000
		BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	30.000.000
		BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	158.000
		BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	-
F		BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	315.000
	R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
	S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-
		BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	315.000
F		BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	67.542
	R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
	S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	67.542
		BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-
F		BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	17.835.000
		BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	12.000.000
		BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	135.000
		BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	5.700.000
		BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	351.000
		BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.110.000
		BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	7.000
		BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	22.000
		BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	7.000.000
F	R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
	R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-
	R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-
	R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-
	R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-
	R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-
	R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-
	R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-
F		BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.592.000
		BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-
		BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	270.000
		BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	780.000
		BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	203.000
		BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	317.000
		BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	22.000
	R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
F		BA0390	B.2) Acquisti di servizi	125.088.610
F		BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	104.009.234
F		BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	14.793.143
F		BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	14.660.000
		BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	8.900.000
		BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	1.900.000
		BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	2.000.000
		BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.860.000
	R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
	S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	133.143
F		BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	15.326.664
		BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	15.000.000
	R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-
	S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	326.664
F		BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	6.140.108
	R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
	R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
		BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
	S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	3.805.608
	S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-
		BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	1.380.000
F		BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	954.500
		BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-
		BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-
		BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-
		BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-
		BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-
		BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-
		BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	954.500
		BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-
		BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-
		BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-
F		BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	2.588.300
	R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
		BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
	SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-
		BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	2.385.000
		BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	203.300
F		BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.713.134
	R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
		BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
	S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-
		BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	2.713.134
F		BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	1.002.500
	R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA		PERIODO DI RILEVAZIONE	
REGIONE		ANNO	2 0 2 4
		TRIMESTRE	1 2 3
		PREVENTIVO	x CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
	S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	
		BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	1.002.500
F		BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	25.590.794
	R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
		BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
	S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	18.390.794
F		BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	7.200.000
		BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	
		BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	
		BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	7.200.000
		BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	
		BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
F		BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	5.807.000
	R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
		BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
	SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	
		BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intra-regionale)	4.500.000
		BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	1.307.000
F		BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.473.497
	R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	
		BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
	S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	3.473.497
		BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intra-regionale)	1.000.000
		BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	
		BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
F		BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	59.409
	R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	
		BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
	S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	32.409
		BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	27.000

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA		PERIODO DI RILEVAZIONE	
REGIONE		ANNO	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
		TRIMESTRE	1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/> <input type="text"/>
		PREVENTIVO	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
F		BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	765.473
	R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
		BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
	S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	207.378
		BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	558.095
F		BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	65.940
F	R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
	R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-
	R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-
		BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-
	S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	65.940
	SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	
		BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-
		BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-
F		BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.075.000
		BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	250.000
		BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.900.000
		BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-
		BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58)	800.000
	R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
		BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	125.000
	R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
F		BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.794.988
		BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	1.472.897

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	17.000
		BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-
		BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-
		BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	305.091
	R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-
F		BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.934.000
	R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
		BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	-
F		BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	6.934.000
		BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-
		BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-
		BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	-
		BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-
		BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	4.400.000
		BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	2.534.000
F		BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-
	R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
		BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-
	SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-
F		BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	12.879.284
	R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
		BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	32.000
	SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	2.138.000
		BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	10.287.740
		BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	421.544

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
	R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-
	SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-
	S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-
F		BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	21.079.376
F		BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	14.463.494
		BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.409.212
		BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	2.660.511
F		BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.543.250
		BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	993.857
		BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	2.549.393
		BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-
		BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	871.989
		BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	50.000
		BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.334.750
		BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	410.000
		BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	1.500.000
		BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	309.100
F		BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	1.650.000
		BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.435.000
		BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	215.000
F		BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	724.682
	R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
		BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-
		BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	724.682
F		BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	5.780.000
	R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
		BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-
F		BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	5.780.000
		BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-
		BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-
		BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-
		BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	5.350.000

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	430.000
		BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-
F		<i>BA1840</i>	<i>B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando</i>	-
	R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
		BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-
	SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-
F		BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	835.882
		<i>BA1890</i>	<i>B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico</i>	-
		<i>BA1900</i>	<i>B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato</i>	835.882
F		BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	11.230.000
		<i>BA1920</i>	<i>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	3.975.000
		<i>BA1930</i>	<i>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	105.000
		<i>BA1940</i>	<i>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	4.000.000
		<i>BA1950</i>	<i>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	-
		<i>BA1960</i>	<i>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	300.000
		<i>BA1970</i>	<i>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</i>	2.850.000
	R	<i>BA1980</i>	<i>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
F		BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	4.525.000
		<i>BA2000</i>	<i>B.4.A) Fitti passivi</i>	1.050.000
F		BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	3.475.000
		<i>BA2020</i>	<i>B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria</i>	3.030.000
		<i>BA2030</i>	<i>B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria</i>	445.000
F		BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-
		<i>BA2050</i>	<i>B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria</i>	-
		<i>BA2060</i>	<i>B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria</i>	-
		BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-
	R	<i>BA2070</i>	<i>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
F		BA2080	Totale Costo del personale	140.318.250
F		BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	106.435.194

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

**MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
 ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE**

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
F		BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	57.564.124
F		BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	51.660.667
		BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	51.270.667
		BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	390.000
		BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-
F		BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	5.903.457
		BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	5.866.457
		BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	37.000
		BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-
F		BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	48.871.070
		BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	48.181.070
		BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	690.000
		BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-
F		BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	660.497
F		BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	613.744
		BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	613.744
		BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-
		BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-
F		BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	46.753
		BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	46.753
		BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-
		BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-
F		BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	17.264.710
F		BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	235.319
		BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	235.319
		BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-
		BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-
F		BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.029.391
		BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	17.029.391

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA		PERIODO DI RILEVAZIONE	
REGIONE		ANNO	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
		TRIMESTRE	1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
		PREVENTIVO	<input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	-
		BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-
F		BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	15.957.849
F		BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.209.875
		BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.209.875
		BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-
		BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-
F		BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	14.747.974
		BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	14.747.974
		BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-
		BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-
F		BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	6.881.850
		BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	280.000
		BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-
F		BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	6.601.850
		BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	695.000
		BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	5.906.850
	R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
		BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-
F		BA2560	Totale Ammortamenti	7.227.500
		BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.700.000
F		BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.527.500
F		BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	2.500.000
		BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-
		BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	2.500.000
		BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.027.500
F		BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	80.000
		BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-
		BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	80.000
F		BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-
F		BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-
		BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-
		BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-
		BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-
		BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-
		BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-
		BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-
		BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-
F		BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-
		BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-
		BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-
		BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-
		BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-
		BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-
		BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-
F		BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	9.946.585
F		BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	500.000
		BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-
		BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-
		BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-
		BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-
		BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-
		BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	500.000
		BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	-
		BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	200.000
F		BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	3.200.000
		BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-
		BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-
		BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	3.200.000
		BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-
		BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-
		BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-
F		BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	6.046.585

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
		BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.420.890
		BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	85.690
		BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	2.634.292
		BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	329.732
		BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.175.981
		BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-
		BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-
		BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-
		BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-
		BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	400.000
F		BZ9999	Totale costi della produzione (B)	363.755.337
			C) Proventi e oneri finanziari	
F		CA0010	C.1) Interessi attivi	1.500
		CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	
		CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-
		CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	1.500
F		CA0050	C.2) Altri proventi	-
		CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	
		CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
		CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	
		CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	
		CA0100	C.2.E) Utili su cambi	
F		CA0110	C.3) Interessi passivi	-
		CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	
		CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	
		CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	
F		CA0150	C.4) Altri oneri	-
		CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	
		CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	
F		CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	1.500
			D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
		DA0010	D.1) Rivalutazioni	
		DA0020	D.2) Svalutazioni	
F		DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
			E) Proventi e oneri straordinari	
F		EA0010	E.1) Proventi straordinari	-
		EA0020	E.1.A) Plusvalenze	

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
F		EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	-
		EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-
F		EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-
		EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-
	R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
F		EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	-
	S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
		EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-
		EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
		EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
		EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
		EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
		EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-
F		EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-
	R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
F		EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-
	S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
		EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-
		EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
		EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
		EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
		EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
		EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-
		EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-
F		EA0260	E.2) Oneri straordinari	-
		EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-
F		EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-
		EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-
		EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-
F		EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
NO <input type="text"/>

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
F	R	EA0320	E.2.B.3.1) <i>Soppravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
	R	EA0330	E.2.B.3.1.A) <i>Soppravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale</i>	-
	R	EA0340	E.2.B.3.1.B) <i>Altre soppravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
F		EA0350	E.2.B.3.2) <i>Soppravvenienze passive v/terzi</i>	-
	S	EA0360	E.2.B.3.2.A) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-
F		EA0370	E.2.B.3.2.B) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative al personale</i>	-
		EA0380	E.2.B.3.2.B.1) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	-
		EA0390	E.2.B.3.2.B.2) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	-
		EA0400	E.2.B.3.2.B.3) <i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto</i>	-
		EA0410	E.2.B.3.2.C) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-
		EA0420	E.2.B.3.2.D) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-
		EA0430	E.2.B.3.2.E) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-
		EA0440	E.2.B.3.2.F) <i>Soppravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-
		EA0450	E.2.B.3.2.G) <i>Altre soppravvenienze passive v/terzi</i>	-
F		EA0460	E.2.B.4) <i>Insussistenze passive</i>	-
		EA0461	E.2.B.4.1) <i>Insussistenze passive per quote F.S. vincolato</i>	-
	R	EA0470	E.2.B.4.2) <i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-
F		EA0480	E.2.B.4.3) <i>Insussistenze passive v/terzi</i>	-
	S	EA0490	E.2.B.4.3.A) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	-
		EA0500	E.2.B.4.3.B) <i>Insussistenze passive v/terzi relative al personale</i>	-
		EA0510	E.2.B.4.3.C) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	-
		EA0520	E.2.B.4.3.D) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	-
		EA0530	E.2.B.4.3.E) <i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	-
		EA0540	E.2.B.4.3.F) <i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	-
		EA0550	E.2.B.4.3.G) <i>Altre insussistenze passive v/terzi</i>	-
		EA0560	E.2.B.5) <i>Altri oneri straordinari</i>	-
F		EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
 Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	PERIODO DI RILEVAZIONE
REGIONE	ANNO <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/>
	TRIMESTRE 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/>
	PREVENTIVO <input checked="" type="checkbox"/> CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

NO

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CE Previsione 2025
F		XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	10.807.554
			Y) Imposte e tasse	
F		YA0010	Y.1) IRAP	10.717.554
		YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	9.502.554
		YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	955.000
		YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	260.000
		YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	
F		YA0060	Y.2) IRES	90.000
		YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	
		YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	90.000
		YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	
F		YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.807.554
F		ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0

Data 5 novembre 2024

Il Funzionario responsabile dell'area economico-finanziaria
 Valter Pietroni

Il Direttore Amministrativo
 Marco Ottonello

Il Direttore Generale
 Massimo Uberti

AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA VALLE D'AOSTA
CONTO ECONOMICO DI CUI AL DM MINISTERO DELLA SALUTE 20 MARZO 2013

ALLEGATO 2

CONTO ECONOMICO

PREVISIONE 2025 **COSTI ATTESI DA FLUSSO CE II TRIMESTRE 2024** **VARIAZIONE 2025/2024**
IMPORTO **%**

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1 Contributi in conto esercizio	315.625.488	310.247.671	5.377.817	1,7
a) Contributi in conto esercizio - da Regione o Provincia autonoma per quota FS regionale	246.030.996	246.030.996	-	0,0
b) Contributi in conto esercizio - extrafondo	69.594.492	64.216.675	5.377.817	8,4
1) Contribui da Regione o Provincia autonoma (extrafondo - vincolati)	4.479.569	588.000	3.891.569	661,8
2) Contribui da Regione o Provincia autonoma extrafondo - risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	62.614.923	61.628.675	986.248	1,6
3) Contribui da Regione o Provincia autonoma extrafondo - risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extraLEA	2.500.000	2.000.000	500.000	25,0
4) Contribui da Regione o Provincia autonoma extrafondo - altro	-	-	-	-
5) Contribui da Aziende sanitarie pubbliche extrafondo	-	-	-	-
6) Contribui da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
c) Contributi in conto 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 conto esercizio da privati	-	-	-	-
2 Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-
3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	16.155.434	18.700.355	2.544.921	-
4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	21.146.519	21.145.068	1.451	0,0
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche	15.558.519	15.557.032	1.487	0,0
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia	4.435.000	4.435.000	-	0,0
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro	1.153.000	1.153.036	36	-
5 Concorsi, recuperi e rimborsi	4.893.450	4.891.410	2.040	0,0
6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	8.850.000	8.325.306	524.694	6,3
7 Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	7.227.500	7.227.500	-	0,0
8 Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9 Altri ricavi e proventi	663.000	659.470	3.530	0,5
Totale A)	374.561.391	371.196.780	3.364.611	0,9

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

1) Acquisti di beni	58.457.542	58.666.194	208.652	-0,4
a) Acquisti di beni sanitari	56.865.542	57.069.570	204.028	-0,4
b) Acquisti di beni non sanitari	1.592.000	1.596.624	4.624	-0,3
2) Acquisti di servizi sanitari	104.009.234	105.780.240	1.771.006	-1,7
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	14.793.143	14.433.722	359.421	2,5
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	15.326.664	15.426.664	100.000	-0,6
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	6.140.108	6.146.562	6.454	-0,1
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	2.588.300	2.588.300	-	0,0
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.713.134	2.713.134	-	0,0
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	1.002.500	1.002.500	-	0,0
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	25.590.794	26.510.794	920.000	-3,5
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	5.807.000	6.000.000	193.000	-3,2
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.473.497	4.480.234	6.737	-0,2
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	59.409	59.410	1	0,0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	765.473	765.474	1	0,0
l) Acquisti prestazioni socio-sanitaria a rilevanza sanitaria	65.940	65.940	-	-
m) Compartecipazione al personale per attività libero - professionale (intramoenia)	3.075.000	3.475.000	400.000	-11,5
n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	1.794.988	1.784.988	10.000	0,6
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	6.934.000	7.134.000	200.000	-2,8
p) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	12.879.284	13.193.518	314.234	-2,4
q) Costi per differenziale tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	21.079.376	21.083.064	3.688	0,0
a) Servizi non sanitari	14.463.494	14.467.182	3.688	0,0
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	5.780.000	5.780.000	-	0,0
c) Formazione	835.882	835.882	-	0,0
4) Manutenzione e riparazione	11.230.000	11.233.028	3.028	0,0
5) Godimento beni di terzi	4.525.000	4.522.676	2.324	0,1
6) Costi del personale	140.318.250	141.423.777	1.105.527	-0,8
a) Personale dirigente medico	51.660.667	50.383.881	1.276.786	2,5
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	5.903.457	6.543.396	639.939	-9,8
c) Personale comparto ruolo sanitario	48.871.070	51.921.710	3.050.640	-5,9
d) Personale dirigente altri ruoli	2.058.938	1.603.858	455.080	28,4
e) Personale comparto altri ruoli	31.824.118	30.970.932	853.186	2,8
7) Oneri diversi di gestione	6.881.850	6.912.172	30.322	-0,4
8) Ammortamenti	7.227.500	7.227.500	-	0,0
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.700.000	1.700.000	-	0,0
b) Ammortamenti dei fabbricati	2.500.000	2.500.000	-	0,0
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.027.500	3.027.500	-	0,0
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	80.000	100.000	20.000	-20,0

10) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
11) Accantonamenti	9.946.585	4.595.866	5.350.719	116,4
a) Accantonamenti per rischi	500.000	750.000	250.000	
b) Accantonamenti per premi operosità	200.000	200.000	-	0,0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	1.511.664	1.511.664	
d) Altri accantonamenti	9.246.585	2.134.202	7.112.383	333,3
Totale B)	363.755.337	361.544.517	2.210.820	0,6
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	10.806.054	9.652.263	1.153.791	12,0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	1.500	1.500	-	
2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	-	-	-	
Totale C)	1.500	1.500	-	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	
2) Svalutazioni	-	-	-	
Totale E)	-	-	-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	-	-	-	
a) Plusvalenze	-	-	-	
b) Altri proventi straordinari	-	-	-	
2) Oneri straordinari	-	-	-	
a) Minusvalenze	-	-	-	
b) Altri oneri straordinari	-	-	-	
Totale E)	-	-	-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	10.807.554	9.653.763	1.153.791	12,0
Y) IMPOSTE SUL REDDITO IMPOSTE E TASSE				
1) Irap	10.717.554	10.624.120	93.434	0,9
a) Irap relativa a personale dipendente	9.502.554	9.409.120	93.434	1,0
b) Irap relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	955.000	955.000	-	0,0
c) Irap relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	260.000	260.000	-	
d) Irap relativa ad attività commerciali	0	0	-	
2) Ires	90.000	90.000	-	
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni ecc.)	0	0	-	
Totale Y)	10.807.554	10.714.120	93.434	0,9
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	1.060.356		

AZIENDA SANITARIA REGIONALE USL DELLA VALLE D'AOSTA
MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI SUL PIANO DEI CONTI AZIENDALE

3 10 COSTI DI PRODUZIONE

Allegato 3

3 10 01	ACQUISTI DI ESERCIZIO	PREVISIONE 2024	dati CE Il trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3 10 01 16	PRODOTTI DIETETICI	379.800	378.000	351.000
3 10 01 04	MATERIALI PROFILASSI IGIENICO SANITARIA, SIERI E VACCINI	1.244.900	1.220.000	1.110.000
3 10 01 14	PRODOTTI FARMACEUTICI PER USO VETERINARIO	4.748	5.700	6.000
3 10 01 15	MATERIALE CHIR. SANIT. DIAGN. USO VETERINARIO	35.913	16.300	16.000
3 10 01 20	MEDICINALI CON AIC, AD ECCEZIONE DI VACCINI ED EM.	27.531.675	29.760.000	30.000.000
3 10 01 21	MEDICINALI SENZA AIC	187.263	176.000	158.000
3 10 01 22	EMODERIVATI DI PRODUZIONE REGIONALE	358.700	340.000	315.000
3 10 01 24	PRODOTTI CHIMICI	35.090	6.777	7.000
3 10 01 25	DISPOSITIVI MEDICI	11.850.635	11.905.782	12.000.000
3 10 01 26	DISPOSITIVI MEDICI IMPIANTABILI ATTIVI	100.000	60.400	135.000
3 10 01 27	DISPOSITIVI MEDICI DIAGNOSTICI IN VITRO (IVD)	5.327.500	5.696.897	5.700.000
3 10 01 28	ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI	6.909.892	7.436.173	7.000.000
3 10 01 30	PRODOTTI ALIMENTARI	0	0	0
3 10 01 32	MATERIALI DI GUARDAROBA PULIZIA E CONV. IN GENERE	300.000	260.000	270.000
3 10 01 35	COMB.LI CARB.TI E LUBR. AD USO RISCALDAMENTO E CUCINE	450.000	400.000	400.000
3 10 01 36	CARBURANTI E LUBRIFICANTI AD USO TRASPORTO	380.000	380.000	380.000
3 10 01 37	SUPPORTI MECCANOGRAFICI	85.400	57.200	58.000
3 10 01 39	BENI NON SANITARI NON AMMORTIZZABILI	25.000	21.973	22.000
3 10 01 40	CANCELLERIA E STAMPATI	180.000	160.000	145.000
	TOTALE 31001	55.386.516	58.281.202	58.073.000

3 10 02	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	PREVISIONE 2024	dati CE Il trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3 10 02 01	MANUT.ORDIN.APPALTO IMMOBILI E LORO PERTINENZE	2.500.000	3.975.000	3.975.000
3 10 02 03	MANUTENZIONE ORDINARIA APPALTO ATTREZZ TEC SCIENT SANITARIE	4.200.000	3.997.098	4.000.000
3 10 02 04	MANUT. ORD. APPALTO AUTOMEZZI SANITARI E NON	300.000	300.000	300.000
3 10 02 05	MANUT. ORD. APPALTO AI MOBILI E MACCHINE TECN. ECONOMALI	110.000	105.000	105.000
3 10 02 06	MANUT. ORD. APPALTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	2.806.126	2.855.930	2.850.000
3 10 02 50	MATERIALE PER MANUTENZIONE IMMOBILI	181.500	250.000	250.000
3 10 02 54	MATERIALE DI MANUTENZIONE AUTOMEZZI SANITARI E NON	0	0	0
3 10 02 55	MATERIALE PER MANUTENZIONE DI ATTREZZATURE SANITARIE	71.000	67.450	67.000
3 10 02 56	MATERIALE DI MANUTENZIONE DI ATTREZZATURE TECNICO ECONOMALI	0	0	0
	TOTALE 31002	10.168.626	11.550.478	11.547.000

3 10 03	COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI - DA PUBBLICO	PREVISIONE 2024	dati CE Il trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3 10 03 04	PRESTAZIONI DI PREVENZIONE DA ASL/ASO	10.000	10.000	10.000
3 10 03 05	PRESTAZIONI DI PREVENZIONE RESE DA ARPA/ISTITUTO ZOOPR.	45.000	31.500	32.000
3 10 03 13	PREST. CLINICHE PER ATTIVITA' OSPEDALIERA RESE DA ASL/ASO	875.000	1.013.300	1.015.000
3 10 03 14	PREST. DI LABORATORIO PER ATTIVITA' OSPEDALIERA RESE DA ASL/ASO	95.000	106.000	106.000

3	10	03	15	PREST. DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI PER ATTIVITA' OSP. RESE DA ASL/ASO	120.000	325.000	325.000
3	10	03	16	PREST. CLINICHE DA ASL/ASO	320.000	242.000	242.000
3	10	03	17	PREST. DI LABORATORIO DA ASL/ASO	425.000	439.400	440.000
3	10	03	18	PREST. DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI DA ASL/ASO	0	0	0
TOTALE 31003					1.890.000	2.167.200	2.170.000

3	10	04		COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI - DA PRIVATO	PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	10	04	01	ASSISTENZA SANITARIA DI BASE	13.680.000	12.879.462	13.240.000
3	10	04	01 01	GENERICI	9.000.000	8.586.224	8.900.000
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	01 02	PEDIATRI	2.000.000	1.869.769	1.900.000
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	01 03	CONTINUITA' ASSISTENZIALE	2.200.000	1.982.194	2.000.000
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	01 04	EMERGENZA SANITARIA TERRITORIALE	480.000	441.275	440.000
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	01 05	TURISTICA	0	0	0
3	10	04	63	ASSISTENZA INFERMIERISTICA DIAGNOS. RIAB. (DA APPALTI E CONVENZIONI)	527.949	677.767	677.767
3	10	04	64	ALTRE COLLAB. E PREST. DI LAVORO - AREA SANIT. PERS. SANIT. NON MEDICO	805.000	1.084.000	984.000
3	10	04	65	LAVORO INTERNINALE - AREA SANITARIA	4.900.000	4.400.000	4.400.000
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	04	ASSIST. FARMACEUTICA DA FARMACIE CONVENZIONATE	14.700.000	15.100.000	15.000.000
3	10	04	22	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI E FILE F	880.000	1.006.736	1.000.000
3	10	04	05	ASSISTENZA MEDICA SPECIALISTICA INTERNA	2.620.000	2.807.572	2.800.000
3	10	04	05 01	SUMAI	1.120.000	1.386.454	1.380.000
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	05 02	MEDICINA DEI SERVIZI	0	0	0
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	05 04	VETERINARI	300.000	269.520	270.000
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	05 05	PSICOLOGI	1.200.000	1.151.598	1.150.000
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	05 06	BIOLOGI	0	0	0
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
3	10	04	61	SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA DA ALTRI PRIVATI	0	0	0
3	10	04	62	ALTRE COLLAB. E PREST. DI LAVORO - AREA SANIT. PERS. MEDICO-VETERINARI	1.600.000	1.400.000	1.200.000
3	10	04	07	ASSISTENZA DIAGNOSTICA STRUMENTALE (TAC; RMN; ECC.)	873.000	954.500	954.500
3	10	04	09	ASSISTENZA RIABILITATIVA	820.000	620.000	620.000
3	10	04	11	ASSISTENZA PROTESICA	1.002.500	1.002.500	1.002.500
3	10	04	11 01	ASSISTENZA PROTESICA DIRETTA	1.000.000	1.000.000	1.000.000
3	10	04	11 02	ASSISTENZA PROTESICA INDIRETTA	2.500	2.500	2.500
3	10	04	12	ASSISTENZA SEMIRESIDENZIALE	2.000.000	2.000.000	2.000.000
3	10	04	12 01	TOSSICO DIP. / ALCOOL DIP./AIDS	400.000	400.000	400.000
3	10	04	12 02	DISABILI FISICI	0	0	0
3	10	04	12 03	DISABILI PSICHIATRICI	1.600.000	1.600.000	1.600.000
3	10	04	12 04	ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI			
3	10	04	12 05	ALTRE VOCI (ART. 26, ECC.)	0	0	0
3	10	04	12 06	TOSSICODIPENDENTI/ALCOOLDIP. AIDS DA SOGG. EXTRA REGIONE	0	0	0
3	10	04	12 07	DISABILI FISICI DA SOGG. EXTRA REGIONE	0	0	0
3	10	04	12 08	DISABILI PSICHIATRICI DA SOGG. EXTRA REGIONE	0	0	0
3	10	04	13	ASSISTENZA RESIDENZIALE	7.067.200	5.968.300	5.775.301
3	10	04	13 01	TOSSICO DIP. / ALCOOL DIP./AIDS	600.000	600.000	600.001
3	10	04	13 02	DISABILI FISICI	1.862.200	765.000	765.000
3	10	04	13 03	DISABILI PSICHIATRICI	3.093.000	3.093.000	2.900.000
3	10	04	13 04	ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	0	0	0
3	10	04	13 05	ALTRE VOCI (ART. 26, ECC.)	0	0	0
3	10	04	13 06	TOSSICODIPENDENTI/ALCOOLDIP. AIDS DA SOGG. EXTRA REGIONE	200.000	200.000	200.000
3	10	04	13 07	DISABILI FISICI DA SOGG. EXTRA REGIONE	5.000	3.300	3.300
3	10	04	13 08	DISABILI PSICHIATRICI DA SOGG. EXTRA REGIONE	1.307.000	1.307.000	1.307.000
3	10	04	14	ALTRA ASSISTENZA INTEGRATIVA	2.300.000	2.713.134	2.713.134

3	10	04	16	ALTRA ASSIST.INTEGRATIVA TRASPORTO INFERMI	185.000	558.095	558.095
3	10	04	17	118 EMERGENZA SANITARIA (ELICOTTERO, SISTEMA INFORMATIVO)	40.000	40.000	40.000
3	10	04	18	ASSISTENZA TERMALE	12.000	27.000	27.000
3	10	04	19	ASS. SPEC. CASE DI CURA ACCREDITATE			
3	10	04	20	RICOVERO OSP. IN CASE DI CURA ACCREDITATE	7.200.000	8.120.000	7.200.000
3	10	04	66	ALTRE COLLAB. E PREST. DI LAVORO - AREA SANIT. PERS. DIRIGENTI SAN.	350.000	350.000	350.000
3	10	04	23	ATTIVITA' LIBERO-PROF.LE PERSONALE DIPENDENTE	3.475.000	3.475.000	3.475.000
3	10	04	23 01	ATTIVITA INTRAMOENIA	0	0	0
3	10	04	23 02	ATTIVITA' CONSULENZA / CONSULTI	0	0	0
3	10	04	23 04	COMPART. AL PERS. PER ATT. LIBERO PROF. INTRAMOENIA AREA OSP.	250.000	250.000	250.000
3	10	04	23 05	COMPART. AL PERS. PER ATT. LIBERO PROF. INTRAMOENIA AREA SPECIALISTIC	1.900.000	1.900.000	1.900.000
3	10	04	23 06	COMPART. AL PERS. PER ATT. LIBERO PROF. INTRAMOENIA AREA SANITA' PUBB	0	0	0
3	10	04	23 07	ART., 55 C. 1 LETT.C), D), EX ART. 57 - 58)	800.000	800.000	800.000
3	10	04	23 09	COMPART. AL PERS. PER ATT. LIBERO PROF. INTRAMOENIA ALTRO	125.000	125.000	125.000
3	10	04	23 11	FONDO PEREQUATIVO LIBERA PROFESSIONE INTRAMURARIA	240.000	240.000	240.000
3	10	04	23 12	PRELIEVO L. 189/2012 (FONDO BALDUZZI)	160.000	160.000	160.000
3	10	04	24	RIMBORSI AGLI ASSISTITI ASSISTENZA SANITARIA	200.000	302.091	302.091
3	10	04	25	CONTRIBUTI ASSEGGNI SUSSIDI PER ASS. SANITARIA	0	0	0
3	10	04	26	CARTA DEI SERVIZI - RIMBORSI AGLI UTENTI	3.000	3.000	3.000
3	10	04	27	RIMBORSI AGLI ASSISTITI RICOVERI ITALIA			
3	10	04	28	RIMBORSI AGLI ASSISTITI RICOVERI ALL'ESTERO	17.000	17.000	17.000
3	10	04	29	CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI VOLONTARIATO	1.650.000	1.462.897	1.472.897
3	10	04	30	CONSULENZE SANITARIE DA PRIVATI			
3	10	04	31	SERVIZI PRESSO TERZI EDUCAZIONE SANITARIA E RIC. SCIENT.	5.000	5.000	5.000
3	10	04	50	PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PERIODICI	30.000	30.000	30.000
3	10	04	51	ALTRI SERVIZI SANITARI DA PRIVATI NON CLASSIFICATI	7.560.000	8.597.331	8.480.297
3	10	04	49	SERVIZIO DI OSSIGENOTERAPIA DOMICILIARE	800.000	782.784	782.784
3	10	04	48	ALTRA ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE DA PRIVATO	395.000	286.892	286.892
3	10	04	52	PERSONALE TIROCINANTE E/O BORSISTA			
3	10	04	53	INDENNITA' DOCENZA CORSI DI AGGIORNAMENTO			
3	10	04	54	PERSONALE RELIGIOSO CONVENZ. COMPRESI ONERI	15.000	15.000	15.000
3	10	04	67	ALTRE COLLAB. E PRST. DI LAVORO - AREA TECNICA	40.000	160.000	160.000
3	10	04	68	CONSULENZE NON SANITARIE DA PRIVATO - AREA TECNICA	260.000	260.000	260.000
3	10	04	57	SERVIZI C/O TERZI FORM. PERSONALE DIPENDENTE	315.000	385.675	385.675
3	10	04	58	SERVIZI C/O TERZI FORMAZIONE DI TERZI (SCUOLE)	590.000	450.207	450.207
3	10	04	96	COSTI PER ATTIVITA' FINANZIATE OLTRE LEA	0	0	0
				TOTALE 31004	76.917.649	77.941.943	76.668.140

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	10	05		GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
3	10	05	01	FITTI REALI	1.050.000	1.050.000	1.050.000
3	10	05	06	CANONI DI LEASING PER ATTREZZATURE TECNICO ECONOMALI	0	0	0
3	10	05	07	CANONI DI NOLEGGIO PER ATTREZZATURE SANITARIE	2.897.572	3.030.651	3.030.000
3	10	05	08	CANONI DI NOLEGGIO PER ATTREZZATURE TECNICO ECONOMALI	502.739	442.024	445.000
				TOTALE 31005	4.450.311	4.522.675	4.525.000

2.240.500

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	10	06		PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO			
3	10	06	01	COMPETENZA DIRIGENZA MEDICA	36.108.484	37.161.126	37.366.271
3	10	06	01 01	COMP. FISSE DIRIGENZA MEDICA	19.103.160	19.015.186	19.792.456
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 9.300.000	3.663.763	3.663.763	3.663.763
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 2.700.000		11.105	11.105
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2023 euro 2.700.000		11.105	
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA	0	0	0
3	10	06	01 02	COMP. FISSE IND. POS. DIRIGENZA MEDICA	5.960.810	6.689.556	6.689.393
3	10	06	01 03	COMP. ACC. PREST. SPEC. DIRIGENZA MEDICA	2.119.080	2.481.297	2.517.503
3	10	06	01 04	COMP. ACC. FONDI RISULTATO/QUALITA' DIRIGENZA MEDICA	3.133.517	2.642.745	2.736.551
3	10	06	01 05	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE	0	0	0
3	10	06	01 06	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA	2.128.154	2.646.369	1.955.500
3	10	06	02	COMPETENZA DIRIGENZA VETERINARIA	3.383.784	4.049.557	4.419.944
3	10	06	02 01	COMPETENZE FISSE DIRIGENZA VETERINARIA	1.857.484	1.965.481	2.677.068
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 9.300.000	0	0	0
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 2.700.000		241.111	241.111
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2023 euro 2.700.000		241.111	0
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA	0	0	0
3	10	06	02 02	COMP. FISSE IND. POSIZIONE DIRIGENZA VETERINARIA	655.400	590.953	601.420
3	10	06	02 03	COMP. ACC. PREST. SPEC. DIRIGENZA VETERINARIA	388.000	488.000	501.931
3	10	06	02 04	COMP. ACC. FONDI RISULTATO/QUALITA' DIR. VETERINARIA	482.900	522.900	398.414
3	10	06	02 05	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE	0	0	0
3	10	06	02 06	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA	0	0	0
3	10	06	03	COMP. DIRIGENZA LAUR. NON MEDICA SANITARIA	3.999.202	5.234.716	4.722.766
3	10	06	03 01	COMP. FISSE DIR. LAUR. NON MED. SAN.	2.930.825	3.108.984	3.024.741
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 9.300.000	0	0	0
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 2.700.000		427.720	427.720
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2023 euro 2.700.000		427.720	
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA	0	0	0
3	10	06	03 02	COMP. FISSE IND. POS. DIR. LAUR. NON MED. SAN.	587.435	504.590	521.428
3	10	06	03 03	COMP. ACC. PREST. SPEC. DIR. LAUR. NON MED. SAN.	212.184	237.624	210.894
3	10	06	03 04	COMP. ACC. FONDI RIS./QUALITA' DIR. LAUR. NON MED. SAN.	268.758	528.077	537.983
3	10	06	03 05	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE			
3	10	06	03 06	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA			
3	10	06	04	COMP. PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO	39.545.532	41.704.185	38.999.000
3	10	06	04 01	COMP. FISSE PERSONALE COMPARTO SANITARIO	26.679.241	26.360.667	25.250.989
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 9.300.000	3.225.126	3.225.126	3.225.126
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 2.700.000	0	1.320.063	1.320.063
				INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2023 euro 2.700.000		1.309.287	
				INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
				ANTICIPO CCNL 2022/2024			
3	10	06	04 02	FONDO STRAORDINARIO E PARTICOLARE DISAGIO	4.106.697	4.091.165	4.091.165
3	10	06	04 03	FONDO PREMIALITA' E FASCE (EX FONDO RISULTATO)	5.034.468	4.826.657	4.826.657
3	10	06	04 04	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE			

3	10	06	04	05	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA	500.000	571.220	285.000
3	10	06	05		ONERI SOCIALI A CARICO AZIENDA RUOLO SANITARIO	20.797.542	20.799.413	20.927.213
3	10	06	05	01	ONERI SOCIALI RUOLO SANITARIO	18.971.986	18.973.857	19.101.658
					INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 9.300.000	1.825.556	1.825.556	1.825.555
					INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 2.700.000	0	530.000	530.000
					INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2023 euro 2.700.000		527.144	
					INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
					ANTICIPO CCNL 2022/2024			
					TOTALE 31006	103.834.544	108.948.996	106.435.194

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	10	07		PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE			
3	10	07	01	COMP. DIR. LAUR. NON MED. RUOLO PROF.LE	399.977	367.629	489.315
3	10	07	01 01	COMP. FISSE DIR. LAUR. NON MEDICA RUOLO PROF.LE	271.591	250.243	298.551
3	10	07	01 02	COMP. FISSE RETR. POS. DIR. LAUR. NON MED. PROF.	88.000	77.000	128.811
3	10	07	01 03	COMP. ACC. PREST. SPEC. DIR. LAUR. NON MED. PROF.	1.650	1.650	1.650
3	10	07	01 04	COMP. ACC. FONDI RIS./QUALITA' DIR. NON MED. PROF.	38.736	38.736	60.303
3	10	07	01 05	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE	0	0	0
3	10	07	01 06	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA	0	0	0
3	10	07	02	COMPETENZE PERSONALE DI COMPARTO R. PROF.LE	37.736	38.154	37.402
3	10	07	02 01	COMP. FISSE PERSONALE DI COMPARTO RUOLO PROF.LE	28.236	28.654	27.902
3	10	07	02 02	FONDO STRAORDINARIO E PARTICOLARE DISAGIO	4.500	4.500	4.500
3	10	07	02 03	FONDO PREMIALITA' E FASCE (EX FONDO RISULTATO)	5.000	5.000	5.000
3	10	07	02 04	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE	0	0	0
3	10	07	02 05	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA	0	0	0
3	10	07	03	ONERI SOCIALI A CARICO AZIENDA RUOLO PROF.LE	111.878	103.714	133.780
3	10	07	03 01	ONERI SOCIALI RUOLO PROFESSIONALE	111.878	103.714	133.780
TOTALE 31007					549.591	509.497	660.497

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	10	08		PERSONALE DEL RUOLO TECNICO			
3	10	08	01	COMP. DIR. LAUR. NON MED. RUOLO TECNICO	124.339	150.926	195.324
3	10	08	01 01	COMP. FISSE DIR. LAUR. NON MEDICA RUOLO TECNICO	48.602	77.689	98.920
3	10	08	01 02	COMP. FISSE RETR. POS. DIR. LAUR. NON MED. RUOLO TECNICO	48.617	48.617	64.579
3	10	08	01 03	COMP. ACC. PREST. SPEC. DIR. LAUR. NON MED. RUOLO TEC.NO	1.120	1.120	1.120
3	10	08	01 04	COMP. ACC. FONDI RIS./QUAL. DIR. LAUR. NON MED. R. TECNICO	26.000	23.500	30.705
3	10	08	01 05	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE	0	0	0
3	10	08	01 06	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA	0	0	0
3	10	08	02	COMPETENZE DI COMPARTO RUOLO TECNICO	12.347.678	12.748.019	13.510.541
3	10	08	02 01	COMP. FISSE PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO	9.859.678	10.372.019	11.134.541
3	10	08	02 02	FONDO STRAORDINARIO E PARTICOLARE DISAGIO	1.688.000	1.326.000	1.326.000
3	10	08	02 03	FONDO PREMIALITA' E FASCE (EX FONDO RISULTATO)	800.000	1.050.000	1.050.000
3	10	08	02 04	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE	0	0	0
3	10	08	02 05	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA	0	0	0
3	10	08	03	ONERI SOCIALI A CARICO AZIENDA RUOLO TECNICO	3.229.409	3.345.637	3.558.845
3	10	08	03 01	ONERI SOCIALI RUOLO TECNICO	3.229.409	3.345.637	3.558.845
TOTALE 31008					15.701.426	16.244.582	17.264.710

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	10	09		PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO			
3	10	09	01	COMPETENZE DIR. LAUR. NON MED. RUOLO AMM.VO	760.289	764.922	964.425
3	10	09	01 01	COMPETENZE FISSE DIR. LAUR. NON MED. R. AMM.VO	382.303	394.464	502.163
3	10	09	01 02	COMP. FISSE RETR. POS. DIR. LAUR. NON MED. RUOLO AMM.VO	251.504	247.495	312.109
3	10	09	01 03	COMP. ACC. PREST. SPEC. DIR. LAUR. NON MED. RUOLO AMM.VO	1.185	1.185	1.185
3	10	09	01 04	COMP. ACC. FONDI RIS. QUAL. DIR. LAUR. NON MED. R. AMM.VO	125.297	121.778	148.968

3	10	09	01	05	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE	0	0	0
3	10	09	01	06	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA	0	0	0
3	10	09	02		COMPETENZE PERSONALE DI COMPARTO RUOLO AMM.VO	10.536.106	11.793.872	11.704.741
3	10	09	02	01	COMP. FISSE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO	8.833.024	9.755.447	9.666.316
3	10	09	02	02	FONDO STRAORDINARIO E PARTICOLARE DISAGIO	576.425	938.425	938.425
3	10	09	02	03	FONDO PREMIALITA' E FASCE (EX FONDO RISULTATO)	1.126.657	1.100.000	1.100.000
3	10	09	02	04	FONDO RISULTATO PRESTAZIONI AGGIUNTIVE / VINCOLATE	0	0	0
3	10	09	02	05	LIBERA PROFESSIONE A FAVORE AZIENDA	0	0	0
3	10	09	03		ONERI SOCIALI A CARICO AZIENDA RUOLO AMMIN.VO	2.936.229	3.261.914	3.288.683
3	10	09	03	01	ONERI SOCIALI RUOLO AMMINISTRATIVO	2.936.229	3.261.914	3.288.683
					TOTALE 31009	14.232.624	15.820.708	15.957.849

28.150.548

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025	
3	10	10			SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI			
3	10	10	01		INDENNITA' E RIMBORSI SPESE DIRETTORE GENERALE	230.000	230.000	230.000
3	10	10	02		INDENNITA' E RIMBORSI SPESE DIRETTORE AMM.VO	185.000	185.000	185.000
3	10	10	03		INDENNITA' E RIMBORSI SPESE DIRETTORE SANIT.	210.000	210.000	210.000
3	10	10	04		INDENNITA' E RIMBORSI SPESE COLLEGIO SINDACALE	70.000	70.000	70.000
3	10	10	05		INDENNITA' E RIMBORSO SPESE ALTRI ORG. COLLEGIALI	60.000	85.000	85.000
3	10	10	06		SPESE DI RAPPRESENTANZA	0	0	0
3	10	10	07		FUNZIONAMENTO COMMISSIONE MEDICA LEGALE	31.000	35.850	35.850
3	10	10	08		ONERI PERSONALE IN QUIESCENZA	0	0	0
3	10	10	09		ABBONAMENTI VARI	78.000	50.000	50.000
3	10	10	10		ASSICURAZIONI	1.700.000	1.652.834	1.650.000
3	10	10	11		SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	140.000	200.865	200.000
3	10	10	12		SPESE LEGALI	150.000	200.000	200.000
3	10	10	13		QUOTE ASSOCIATIVE	0	0	0
3	10	10	14		ALTRI SERVIZI GENERALI	4.000.000	4.000.000	4.000.000
3	10	10	15		CONSULENZE AMMINISTRATIVE	0	0	0
3	10	10	15	01	CONVENZIONATI AREA AMMINISTRATIVA	0	0	0
3	10	10	25		ALTRE COLLABORAZIONI E PRESTAZ. LAVORO - AREA AMM.VA	0	0	0
3	10	10	15	02	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	0	0	0
3	10	10	26		CONSULENZE NON SANITARIE DA PRIVATO - AREA AMM.VA	10.000	10.000	10.000
3	10	10	16		SPESE LITI ARBITRAGGI RISARCIMENTI	280.000	528.000	500.000
3	10	10	17		ALTRE SOMME NON ATTRIBUIBILI	55.000	31.457	30.000
3	10	10	18		IMPOSTE TASSE TRIBUTI A CARICO AZIENDA	280.000	280.000	280.000
3	10	10			IRAP			
3	10	10	21		IRAP PERSONALE DIPENDENTE	8.513.110	8.484.479	8.747.000
3	10	10	21		INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 9.300.000	585.556	585.556	585.556
3	10	10	21		INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2024 euro 2.700.000		170.000	170.000
					INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA 2023 euro 2.700.000		169.084	
					INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA	0	0	0
					ANTICIPO CCNL 2022/2024			
3	10	10	30		IRAP SU RAPPORTI DI SOMMINISTRAZIONE	585.000	585.000	585.000
3	10	10	31		IRAP SU CNU	400.000	350.000	350.000
3	10	10	32		IRAP SU PERSONALE IN REGIME DI LAVORO AUTONOMO SOGGETTO A OB CONTENIMENT	15.000	15.000	15.000
3	10	10	33		IRAP SU PERSONALE IN REGIME DI LAVORO AUTONOMO NON SOGGETTO A OB CONTENI	5.000	5.000	5.000
3	10	10	20		PERDITE SU CAMBI	0	0	0
3	10	10	23		ONERI A CARICO AZIENDA (FOPADIVA)	280.000	280.000	280.000
3	10	10	24		IRAP LIBERA PROFESSIONE INTRAMURARIA	260.000	260.000	260.000
3	10	10	27		RIMBORSO SPESE ACCESSORIE SU LOCAZIONI E COMODATI BENI	400.000	440.000	440.000
3	10	10	28		RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO	205.000	0	0
3	10	10	40		TRASFERIM- AD ISTITUTI ZOO PROF. D.L. 194/2008	14.000	14.000	14.000

3	10	10	41	TRASFERIM. REGIONE D.L. 194/2008	16.000	16.000	16.000
3	10	10	42	TRASFERIM. TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO D.L. 194/2008	14.000	14.000	14.000
3	10	10	43	TRASFERIM. LABORATORI NAZIONALI D.L. 194/2008	12.000	12.000	12.000
TOTALE 31010					18.783.666	19.169.125	19.229.406

3	10	11			PREVISIONE 2024	dati CE Il trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
SERVIZI TECNICI ECONOMICI APPALTATI							
3	10	11	01	SERVIZI DI ELABORAZIONE DATI	917.883	871.989	871.989
3	10	11	02	SERVIZI DI LAVANDERIA	1.650.012	1.409.212	1.409.212
3	10	11	03	SERVIZI DI PULIZIA	2.734.920	2.660.511	2.660.511
SERVIZI DI MENSA					3.673.562	3.543.249	3.543.249
3	10	11	13	SERVIZI DI MENSA DEGENTI	2.483.562	2.549.393	2.549.393
3	10	11	14	SERVIZI DI MENSA DIPENDENTI	1.190.000	993.857	993.857
3	10	11	07	SERVIZI DI RISCALDAMENTO	0		
3	10	11	08	SERVIZI DI SMALTIMENTO RIFIUTI	1.405.000	1.334.750	1.334.750
3	10	11	09	SERVIZI DI VIGILANZA	336.722	343.015	343.015
3	10	11	10	SERVIZI DI TRASPORTO NON SANITARI	24.000	50.000	50.000
3	10	11	11	ALTRI SERVIZI TECNICO ECONOMICI IN APPALTO	177.000	381.667	381.667
3	10	11	12	PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE DI NATURA TECNICO-AMMINISTRATIVA	5.000.000	5.350.000	5.350.000
TOTALE 31011					15.919.099	15.944.393	15.944.393

3	10	12			PREVISIONE 2024	dati CE Il trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
3	10	12	01	COSTI DI IMPIANTI ED AMPLIAMENTO	0	0	0
3	10	12	02	COSTI DI RICERCA E DI SVILUPPO	0	0	0
3	10	12	03	DIRITTI DI BREVETTO E UTILIZZO OPERE D'INGEGNERIA	0	0	0
3	10	12	04	SPESE INCREMENTATIVE BENI DI TERZI	400.000	400.000	400.000
3	10	12	05	SOFTWARE	1.300.000	1.300.000	1.300.000
TOTALE 31012					1.700.000	1.700.000	1.700.000

3	10	13		PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025	
			AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
3	10	13	01	FABBRICATI INDISPONIBILI	2.500.000	2.500.000	2.500.000
3	10	13	02	IMPIANTI E MACCHINARI INDISPONIBILI	2.500	2.500	2.500
3	10	13	03	ATTREZZATURE SANITARIE INDISPONIBILI	2.200.000	2.200.000	2.200.000
3	10	13	04	MOBILI ED ARREDI INDISPONIBILI	300.000	300.000	300.000
3	10	13	05	AUTOMEZZI INDISPONIBILI	370.000	370.000	370.000
3	10	13	06	ALTRI BENI INDISPONIBILI	30.000	30.000	30.000
3	10	13	07	ATTREZZATURE INFORMATICHE INDISPONIBILI	125.000	125.000	125.000
3	10	13	11	FABBRICATI AMMORT. SUPERIORE A LIVELLO REGION.	0	0	0
3	10	13	12	IMPIANTI E MACCHINARI AMM. SUPERIORE A LIV. REG.	0	0	0
3	10	13	13	ATTREZ. SANITARIE AMM. SUPERIORE A LIVELLO REG.	0	0	0
3	10	13	14	MOBILI ED ARREDI AMM. SUPERIORE A LIVELLO REG.	0	0	0
3	10	13	15	AUTOMEZZI AMM. SUPERIORE A LIVELLO REGIONALE	0	0	0
3	10	13	16	ALTRI BENI AMM. SUPERIORE A LIVELLO REG.	0	0	0
3	10	13	17	ATTR. INFORMATICHE AMM. SUPERIORE A LIVELLO REG.	0	0	0
			TOTALE 31013	5.527.500	5.527.500	5.527.500	

3	10	14		PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025	
			SVALUTAZIONE DI CREDITI				
3	10	14	01	SVALUTAZIONE DI CREDITI	100.000	100.000	80.000
3	10	14	02	SVALUTAZIONE DI TITOLI	0	0	0
			TOTALE 31014	100.000	100.000	80.000	

3	10	15		PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025	
			RIMANENZE INIZIALI				
3	10	15	04	VACCINI	185.000	185.000	185.000
3	10	15	14	PRODOTTI FARMACEUTICI PER USO VETERINARIO	1.500	1.500	1.500
3	10	15	15	MAT.CHIRURGICI SANITARI DIAGNOSTICI USO VETERIN.	45.000	45.000	45.000
3	10	15	16	PRODOTTI DIETETICI	25.000	25.000	25.000
3	10	15	20	MEDICINALI CON AIC AD ECCEZIONE DI VACCINI ED EM.	1.500.000	1.500.000	1.500.000
3	10	15	21	MEDICINALI SENZA AIC	45.000	45.000	45.000
3	10	15	22	EMODERIVATI DI PRODUZIONE REGIONALE	100.000	100.000	100.000
3	10	15	24	PRODOTTI CHIIMICI	1.500	1.500	1.500
3	10	15	25	DISPOSITIVI MEDICI	2.400.000	2.400.000	2.400.000
3	10	15	26	DISPOSITIVI MEDICI IMPIANTABILI ATTIVI	3.000	3.000	3.000
3	10	15	27	DISPOSITIVI MEDICI , DIAGNOSTICI IN VITRO (IVD)	650.000	650.000	650.000
3	10	15	28	ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI	970.000	970.000	970.000
3	10	15	30	PRODOTTI ALIMENTARI	0	0	0
3	10	15	32	MATERIALI DI GUARDAROBA, PULIZIA E CONV. IN GENERE	25.000	25.000	25.000
3	10	15	35	COMBUST. CARB. E LUBR. AD USO RISCALDAMENTO E CUCINE	0	0	0
3	10	15	36	CARBURANTI E LUBRIFICANTI AD USO TRASPORTO	0	0	0
3	10	15	37	SUPPORTI MECCANOGRAFICI	6.000	6.000	6.000
3	10	15	39	BENI NON SANITARI NON AMMORTIZZABILI	5.000	5.000	5.000
3	10	15	40	CANCELLERIA E STAMPATI	25.000	25.000	25.000
3	10	15	50	MATERIALE PER MANUTENZIONE IMMOBILI	0	0	0
3	10	15	51	MATERIALE MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANIT.	13.000	13.000	13.000
3	10	15	52	MATER.MANUT. ATTREZZATURE TECNICO ECONOMICI	0	0	0

3	10	15	53	BENI NON AMMORTIZZABILI	0	0	0
3	10	15	55	MATERIALE MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANIT.	0	0	0
TOTALE 31015					6.000.000	6.000.000	6.000.000

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	10	16		ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO			
3	10	16	01	ACCANTONAMENTI PER RISCHI MEDICAL MALPRACTICE	750.000	750.000	500.000
3	10	16	02	ACCANTONAMENTI PER PREMIO OPEROSITA' SUMAI	200.000	200.000	200.000
3	10	16	03	ACCANTONAMENTI PER IMPOSTE			
3	10	16	04	ALTRI ACCANTONAMENTI (pay back)	0	0	0
3	10	16	04	ALTRI ACCANTONAMENTI (pay dispositivi medici)			
3	10	16	04	ACCANTONAMENTO POTENZIAMENTO TERRITORIO E ALTRI ACCANTONAMENTI (DGR 72/2023 e 1105/2023)	4.211.663	1.511.663	
3	10	16	04	ACCANTONAMENTI NOTA REGIONE 88813/2023			
3	10	16	04	ACCANTONAMENTI COVID REGIONE ANNO 2022			
3	10	16	04	ACCANTONAMENTI COSTI ENERGETICI REGIONE ANNO 2022			
3	10	16	04	ACCANTONAMENTI COVID STATO ANNO 2022			
3	10	16	04	ACCANTONAMENTI COSTI ENERGETICI STATO ANNO 2022			
3	10	16	04	ACCANTONAMENTI COSTI COVID STATO ANNI 2021 E PRECEDENTI	0	0	0
3	10	16	04	ACCANTONAMENTO INTEGRATIVO PER CONTEZIOSO INPS			
3	10	16	04	CCNL 2019/2021 2022/2024 DIRIGENZA MEDICA	1.521.355	0	2.634.292
3	10	16	04	CCNL 2019/2021 2022/2024 DIRIGENZA NON MEDICA	187.381	187.381	329.732
3	10	16	04	CCNL 2022/2024 COMPARTO	1.347.600	1.347.600	1.175.981
3	10	16	04	CCNL 2019/2021 2022/2024 MMG/PLA/CA	756.949	599.221	1.420.890
3	10	16	04	CCNL 2019/2021 2022/2024 MEDICI SUMAI	45.690	0	85.690
3	10	16	16	ACCANTONAMENTO PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI FINALIZZATI AL C	0	0	0
3	10	16	16	INDENNITA' DI ATTRATTIVITA' (L.R. 12 - 2023 - VEDI VARIAZIONE BILANCIO 2023)	0	0	0
3	10	16	16	INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA	0	0	3.200.000
3	10	16	17	ACCANTONAMENTO PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINCOLATI DI DE	0	0	0
3	10	16	18	ACCANTONAMENTO PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINCOLATI DI DERIVAZIONE STATALE			
3	10	16	19	ACCANTONAMENTO PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINCOLATI DI DERIVAZIONE FSE			
TOTALE 31016					9.020.638	4.595.865	9.546.585

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	10	17		UTENZE			
3	10	17	01	ENERGIA ELETTRICA	2.850.000	1.500.000	1.500.000
3	10	17	02	TELEFONO	432.418	410.796	410.000
3	10	17	03	ACQUA	320.000	304.000	304.000
3	10	17	05	ALTRE UTENZE (RAI TV, GAS CUCINE, ECC.)	5.000	5.156	5.100
TOTALE 31017					3.607.418	2.219.952	2.219.100

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	10	18		MOBILITA' SANITARIA PASSIVA			
3	10	18	02	MOBILITA' PASSIVA: PRESTAZIONI DI RICOVERO	17.118.599	18.390.794	18.390.794
3	10	18	03	MOBILITA' PASSIVA: PRESTAZIONI DI ASSISTENZA SPEC.	2.432.227	3.805.608	3.805.608
3	10	18	05	MOBILITA' PASSIVA: SOMMINISTRAZIONE DIRETTA DI FARM.	2.555.532	3.473.497	3.473.497
3	10	18	06	MOBILITA' PASSIVA: PRESTAZIONI SERVIZI MMG, PLS	89.075	133.143	133.143
3	10	18	07	MOBILITA' PASSIVA: PRESTAZIONI SERVIZI FARMACEUTICI	176.329	326.664	326.664

3	10	18	08	MOBILITA' PASSIVA: PRESTAZIONI TERMALI	89.206	32.409	32.409
3	10	18	09	MOBILITA' PASSIVA: PRESTAZIONI TRASPORTO AMBULANZE	337.398	207.378	207.378
3	10	18	04	MOBILITA' PASSIVA: PRESTAZIONI DI PSICHIATRIA	0	0	0
3	10	18	21	MOBILITA' PASSIVA: INTERNAZIONALE	376.090	421.544	421.544
3	10	18	14	MOBILITA' PASSIVA: PLASMADERIVAZIONE	0	0	0
3	10	18	13	MOBILITA' PASSIVA: RICERCA E REPERIMENTO CELLULE STAMINALI	63.689	6.728	6.728
3	10	18	11	MOBILITA' PASSIVA: CESSIONE DI EMOCOMPONENTI	673.934	60.814	60.814
3	10	18	22	MOBILITA' PASSIVA: DISABILI CRONICI	66.071	65.940	65.940
3	10	18	20	MOBILITA' PASSIVA: CONGUAGLIO DEBITI	0	0	0
TOTALE 31003					23.978.150	26.924.519	26.924.519

3 15 ONERI FINANZIARI

				PREVISIONE 2024	dati CE Il trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	15	01	ONERI FINANZIARI			
3	15	01	01	INTERESSI PASSIVI PER ANTICIPAZIONI DI TESORERIA		
3	15	01	02	INT.PASSIVI ANTICIPAZ. STRAORDIN. TESORERIA		
3	15	01	03	INTERESSI PASSIVI AD ENTI SETTORE STATALE		
3	15	01	04	INT.PASSIVI AD ENTI SETTORE PUBBLICO ALLARGATO		
3	15	01	05	INT. PASSIVI SU ALTRI CREDITI ART. 3 D.L. 502/92		
3	15	01	06	SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA		
3	15	01	07	INTERESSI MORATORI		
3	15	01	08	RIVALUTAZIONE MONETARIA REVISIONE CONTRATTI		
3	15	01	09	ALTRI INTERESSI PASSIVI		
TOTALE 31501				0	0	0

				PREVISIONE 2024	dati CE Il trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	15	02	COSTI VARI			
3	15	02	01	GESTIONE DISTRIBUTORI BEVANDE E TELEFONO PUBBL.		
3	15	02	02	GESTIONE DI TERRENI ED IMMOBILI DA REDDITO		
TOTALE 31502				0	0	0

3 20 RETTIFICHE NEGATIVE ATTIVITA' FINANZIARIE

				PREVISIONE 2024	dati CE Il trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	20	01	RETTIFICHE NEGATIVE			
3	20	01	01	SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI		
3	20	01	02	SVALUTAZIONE CREDITI DI FINANZIAMENTO		
3	20	01	03	SVALUTAZIONE DEI VALORI MOBILIARI		
TOTALE 32001				0	0	0

3 25 ONERI STRAORDINARI

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	25	01		MINUSVALENZE		
3	25	01	01	MINUSVALENZE DELL'ANNO		
3	25	01	02	SVALUTAZIONE DEI VALORI MOBILIARI		
				TOTALE 32501	0	0

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	25	02		ACCANTONAMENTI NON TIPICI DELL'ATTIVITA' SANIT.		
3	25	02	01	ACCANTONAMENTI NON TIPICI DELL'ATTIVITA' SANIT.		
				TOTALE 32502	0	0

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	25	03		ONERI STRAORDINARI VARI		
3	25	03	01	ACCANT. STRAORD. PREMIO OPEROSITA' SUMAI		
				TOTALE 32503	0	0

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	25	04		SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE		
3	25	04	01	PERDITE SU CREDITI		
3	25	04	02	ALTRE SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE		
3	25	04	03	TRASFERIMENTO ALLO STATO EX D.L. 432/98 2%		
3	25	04	04	TRASFERIM. AD ISTITUTI ZOOPROFILATTICI EX D.L. 432/98 4%		
3	25	04	05	TRASFERIM. AL SERVIZIO VETERINARIO REG. EX D.L. 432/98 3.5%		
3	25	04	06	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE ENTRATE		
3	25	04	07	SPESE ESERCIZI PREGRESSI		
3	25	04	08	TRASFERIM. PER FUNZ. LABORATORI NAZIONALI EX D.L. 432/98 0,5%		
3	25	04	15	ABBUONI PASSIVI		
3	25	04	18	ONERI TRIBUTARI DA ESERCIZI PRECEDENTI		
3	25	04	20	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/ AZIENDA SANITARIE PUBBL. REL. MOBILITA' INTRAREG.		
3	25	04	22	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE - DIRIG. MEDICA		
3	25	04	23	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE - DIRIG. NON MEDICA		
3	25	04	24	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE - COMPARTO		
3	25	04	25	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/ TERZI REL. ALLE CONV. CON MEDICI DI BASE		
3	25	04	26	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALLE CONV. PER SPECIALISTICA		
3	25	04	27	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/ TERZI REL. ALL'ACQU. PRST. SAN. DA OPER. ACCRED.		
3	25	04	28	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/ TERZI REL. ALL'ACQU. DI BENI E SERVIZI		
3	25	04	29	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/ TERZI		
				TOTALE 32504	0	0

3 30 IMPOSTE SUL REDDITO

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
3	30	01	IMPOSTE SUL REDDITO			
3	30	01 01	IRES DELL'ESERCIZIO	90.000	90.000	90.000
3	30	01 02	ILOR DELL'ESERCIZIO			
3	30	01 03	IMPOSTE SU REDDITI DIFFERITI			
			TOTALE 33001	90.000	90.000	90.000
3	90		CONTO DI RIEPILOGO - COSTI	367.857.758	378.258.636	380.562.893

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	50	01		CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO			
4	50	01	01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE (QUOTA INDISTINTA)			
4	50	01	01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE ART. 33 COMMA 1 L. 15/2021			
4	50	01	01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE (QUOTA INDISTINTA)			
4	50	01	02	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE ART. 45 L. 15/2021 - QUOTA PARTE)			
4	50	01	03	TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE (DEST. VINC.)			
4	50	01	04	FINANZIAMENTO AZIENDA USL PER ONERI CONTRATTO DI LAVORO			
4	50	01	05	UTILIZZO UTILE DI ESERCIZIO EX L.R. 46/2009			
4	50	01	06	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DAI COMUNI			
4	50	01	07	QUOTA PER SANITA' PENITENZIARIA D.LGS. 230/99			
4	50	01	08	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO			
4	50	01	09	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI SETTORE PUBBLICO			
4	50	01	10	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PRIVATI			
4	50	01	12	CONTR. E TRASF. CORR. DA IST. SOCIALI NO FINI LUCRO			
4	50	01	14	QUOTA PER LA CENTRALE UNICA DI SOCCORSO			
4	50	01	31	FINANZIAMENTO INDISTINTO (QUOTA PART. VIRTUALE A FSN)	250.412.884	250.412.884	246.030.996
4	50	01	32	FINANZIAMENTO INDISTINTO FINALIZZATO DA REGIONE		588.000	
4	50	01	34	FUNZIONI PRONTO SOCCORSO			
4	50	01	35	FUNZIONI ALTRO			
4	50	01	40	CONTRIBUTO REGIONALE PER QUOTA FS REG. VINCOLATO (SANITA' PENITENZIARIA, OPG, ALTRO)			
4	50	01	70	CONTRIBUTO DA REGIONE EXTRAFONDO VINCOLATI	515.251	503.588	4.479.569
4	50	01	80	CONTRIBUTO DA REGIONE EXTRAFONDO RISORSE AGGIUNTIVE - COPERTURA LEA	45.243.200	45.243.200	54.707.698
4	50	01	90	CONTRIBUTO DA REGIONE EXTRAFONDO RISORSE AGGIUNTIVE EXTRALEA	2.000.000	2.000.000	2.500.000
4	50	01		CONTRIBUTO STATO PAY BACK DISPOSITIVI MEDICI 2015/2018 NOTA REGIONE 88813/2023			
4	50	01		PNRR			
4	50	01	91	PAY BACK PER SUPERAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA TERRITORIALE			
4	50	01	92	PAY BACK PER SUPERAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA			
4	50	01	91	PAY BACK PER SUPERAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA TERRITORIALE			
4	50	01	92	PAY BACK PER SUPERAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA			
4	50	01	93	ULTERIORE PAY BACK	3.500.000	3.500.000	3.500.000
4	50	01	94	RIMBORSO PER PAY BACK DISPOSITIVI MEDICI	0	0	
4	50	01	95	UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DI ESERCIZI PRECEDENTI PER QUOTA FS REGIONALE INDISTINTO FINALIZZATO			
4	50	01	96	UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DI ESERCIZI PRECEDENTI DA SOGGETTI PUBBLICI (EXTRAFONDO) VINCOLATI	12.686.272	15.941.872	12.562.659
4	50	01	97	UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DI ES PREC DA SOGGETTI DIVERSI PUBBLICI (EXTRAFONDO) VINCOLATE		2.758.483	0
4	50	01	98	UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DI ESERCIZI PRECEDENTI PER RICERCA			
4	50	01	99	UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DI ESERCIZI PRECEDENTI DA PRIVATI			
TOTALE 45001					314.357.607	320.948.027	323.780.922

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	50	02		PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
4	50	02	01	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE RESE A FAVORE DI ASL/ASO	35.000	46.172	47.000
4	50	02	02	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE PER MOBILITA' SANITARIA ATTIVA	0	0	0
4	50	02	03	PRESTAZIONI DI RICOVERO PER MOBILITA' SANITARIA ATTIVA	0	0	0
4	50	02	04	ALTRE PRESTAZIONI DI MOBILITA' SANITARIA ATTIVA	0	0	0
0	50	02	20	PROVENTI SERVIZI RESI AD ENTI PREVIDENZIALI REG.	0	0	0
4	50	02	21	PROVENTI SERVIZI RESI AD ENTI PREVIDENZIALI EXTRAREG.	0	0	0
4	50	02	22	PROVENTI SERVIZI AD AMM.NI E IST. STATALI NELLA REGIONE	0	0	0
4	50	02	23	PROVENTI SERVIZI AD AMM.NI STATALI EXTRAREGIONE	0	914	1.000
4	50	02	24	PROVENTI SERVIZI AD ENTI SETTORE PUBBLICO DELLA REGIONE	30.000	85.426	86.000
4	50	02	25	PROVENTI SERVIZI AD ENTI SETTORE PUBBLICO EXTRAREGIONE	0	0	0
4	50	02	26	PROVENTI SERVIZI AD IMPRESE PRIVATE IN REGIONE	175.000	161.592	161.000
4	50	02	27	PROVENTI SERVIZI AD IMPRESE PRIVATE EXTRAREGIONE	235.000	47.230	47.000
4	50	02	28	PROVENTI EX ART. 1 D.L. 432/98 DA SOGGETTI IN REGIONE	0	0	0
4	50	02	29	PROVENTI EX ART. 1 D.L. 432/98 DA SOGGETTI EXTRAREGIONE	0	0	0
4	50	02	30	PROVENTI SERVIZI NON SANITARI A PRIVATI PAGANTI	400.000	308.166	308.000
4	50	02	31	PROVENTI ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE PERS. DIPENDENTE	0	0	0
4	50	02	32	ALTRE ENTRATE	0	0	0
4	50	02	34	PROVENTI SANZIONI EX LEGGE REGIONALE	0	0	0
4	50	02	35	UTILI SU CAMBI	0	0	0
4	50	02	36	PROVENTI PRESTAZIONI SANITARIE A PRIVATI PAGANTI REGIONE	450.000	592.242	593.000
4	50	02	37	PROVENTI PRESTAZIONI SANITARIE A PRIVATI PAGANTI EXTRAREG.	1.050.000	351.972	352.000
4	50	02	38	PROVENTI SERVIZI NON SANITARI A PRIVATI PAGANTI EXTRAREG.	0	0	0
4	50	02	39	INTROITI DERIVANTI DA SPONSORIZZAZIONI	0	0	0
4	50	02	40	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARI INTRAMOENIA - AREA OSPEDALIERA	350.000	350.000	350.000
4	50	02	41	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARI INTRAMOENIA - AREA SPECIALISTICA	2.900.000	2.900.000	2.900.000
4	50	02	42	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARI INTRAMOENIA - AREA SANITA' PUBBLICA	0	0	0
4	50	02	43	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARI INTRAMOENIA - CONSULENZE (EX ART. 55 C. 1 LETT. C) D) ED EX ART. 57-58)	945.000	945.000	945.000
4	50	02	44	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARI INTRAMOENIA - CONSULENZE (EX ART. 55 C. 1 LETT. C) D) ED EX ART. 57-58) Aziende sanitarie pubbliche della regione	0	0	0
4	50	02	45	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARI INTRAMOENIA - ALTRO	240.000	240.000	240.000
4	50	02	46	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARI INTRAMOENIA - ALTRO (Aziende sanitarie pubbliche della regione)	0	0	0
4	50	02	90	FINANZIAMENTO PROGRAMMA INTERREG.	0	0	0
				TOTALE 45002	6.810.000	6.028.714	6.030.000

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	50	03		CONCORSI RECUPERI PER ATTIVITA' TIPICHE			
4	50	03	01	CONCORSO PERSONALE VITTO VESTIARIO ALLOGGIO	8.000	14.450	14.450
4	50	03	02	RECUPERI PER AZIONI DI RIVALSA	0	0	0
4	50	03	03	RIMBORSO DA ALTRE AMM.NI PERSONALE COMANDATO	9.000	0	0
4	50	03	04	CONCORSI RIMBORSI RECUPERI DA ALTRI SOGGETTI	970.000	923.936	925.000
4	50	03	05	CARTA DEI SERVIZI - ADDEBITI AGLI UTENTI	75.000	69.018	69.000
4	50	03	06	ALTRI CONCORSI E RECUPERI PER ATTIVITA' TIPICHE	215.000	160.496	161.000
4	50	03	07	MANCATO RITIRO REFERTI (MISURA ALTERNATIVA TICKET)	1.000	3.006	3.000
4	50	03	08	RIMB. ASSICURATIVI (INDENNIZZI IN GENERE E INAIL)	210.000	220.504	221.000
				TOTALE 45003	1.488.000	1.391.410	1.393.450

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	50	04		COMPARTICIPAZIONE A SPESA PER PREST. SANITARIE			
4	50	04	01	CONCORSO ALLA SPESA DA PARTE DEGLI ASSISTITI	6.400.000	6.998.386	7.500.000
4	50	04	02	CONC. SPESA TICKET DI PRONTO SOCCORSO	85.000	49.352	50.000
4	50	04	03	QUOTA FISSA A CARICO ASSISTITO SPESA FARMACEUTICA	1.250.000	1.277.568	1.300.000
				TOTALE 45004	7.735.000	8.325.306	8.850.000

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	50	05		COSTI CAPITALIZZATI			
4	50	05	01	COSTI CAPITALIZZATI			
4	50	05	02	UTILIZZO QUOTA CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE	7.227.500	7.227.500	7.227.501
4	50	05	03	UTILIZZO QUOTA DONAZIONE			
4	50	05	04	UTILIZZO QUOTA RISERVA INIZIALE PATR. ANTE 1998			
				TOTALE 45005	7.227.500	7.227.500	7.227.501

					PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	50	06		MOBILITA' SANITARIA ATTIVA			
4	50	06	01	CONTRIBUTO REGIONALE PER SALDO NEGATIVO MOBILITA'	11.500.000	11.500.000	11.500.000
4	50	06	02	MOBILITA' ATTIVA: PRESTAZIONI DI RICOVERO	5.668.667	7.283.771	7.283.771
4	50	06	03	MOBILITA' ATTIVA: PRESTAZIONI DI ASSISTENZA SPEC.	2.258.051	2.097.212	2.097.212
4	50	06	04	MOBILITA' ATTIVA: PRESTAZIONI DI PSICHIATRIA	0	0	0
4	50	06	05	MOBILITA' ATTIVA: SOMMINISTRAZIONE DIRETTA DI FARM. - FILE F	662.314	449.822	449.822
4	50	06	06	MOBILITA' ATTIVA: PRESTAZIONI SERVIZI MMG, PLS	56.177	65.201	65.201
4	50	06	07	MOBILITA' ATTIVA:PRESTAZIONI SERVIZI FARMACEUTICA CONVENZIONATA	235.422	700.064	700.064
4	50	06	08	MOBILITA' ATTIVA:PRESTAZIONI TERMALI	8.452	0	0
4	50	06	09	MOBILITA' ATTIVA: PRESTAZIONI TRASPORTO AMBULANZE ED ELISOCCORSO	1.778.750	2.672.780	2.672.780
4	50	06	11	MOBILITA' ATTIVA: CESSIONE DI EMOCOMPONENTI E CELLULE STAMINALI	239.792	250.420	250.420
4	50	06	13	MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE	1.570.525	1.560.034	1.560.034
4	50	06	14	MOBILITA' ATTIVA PLASMADERIVAZIONE	0	345.215	345.215
4	50	06	20	MOBILITA' ATTIVA: CONGUAGLIO CREDITI	0	0	0
				TOTALE 45006	23.978.150	26.924.519	26.924.519

4 55 RIMANENZE FINALI

4 55 01	RIMANENZE FINALI	PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4 55 01 01	PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI	0	0	0
4 55 01 03	EMODERIVATI	0	0	0
4 55 01 04	VACCINI	185.000	185.000	185.000
4 55 01 07	MAT. DIAGN. DI LABORATORIO, PRODOTTI CHIMICI, REAGENTI	0	0	0
4 55 01 08	MAT. DIAGN. DI RAD., LASTRE E MEZZI RX, CARTA ECG, EEG...	0	0	0
4 55 01 10	PRESIDI CHIRURGICI E MATERIALE SANITARIO	0	0	0
4 55 01 12	MATERIALI PROTESICI E MATERIALE PER EMODIALISI	0	0	0
4 55 01 14	PRODOTTI FARMACEUTICI PER USO VETERINARIO	1.500	1.500	1.500
4 55 01 15	MATERIALI CHIRURGICI SANITARI DIAGNOSTICI USO VETERINARIO	45.000	45.000	45.000
4 55 01 16	PRODOTTI DIETETICI	25.000	25.000	25.000
4 55 01 20	MEDICINALI CON AIC AD ECCEZIONE DI VACCIN ED EMODERIVATI DI PROD. REG	1.500.000	1.500.000	1.500.000
4 55 01 21	MEDICINALI SENZA AIC	45.000	45.000	45.000
4 55 01 22	EMODERIVATI DI PRODUZIONE REGIONALE	100.000	100.000	100.000
4 55 01 24	PRODOTTI CHIMICI	1.500	1.500	1.500
4 55 01 25	DISPOSITIVI MEDICI	2.400.000	2.400.000	2.400.000
4 55 01 26	DISPOSITIVI MEDICI IMPIANTABILI ATTIVI	3.000	3.000	3.000
4 55 01 27	DISPOSITIVI MEDICI, DIAGNOSTICI, IN VITRO (IVD)	650.000	650.000	650.000
4 55 01 28	ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI	970.000	970.000	970.000
4 55 01 30	PRODOTTI ALIMENTARI			
4 55 01 32	MATERIALI DI GUARDAROBA, PULIZIA E CONVIVENZA IN GENERE	25.000	25.000	25.000
4 55 01 35	COMBUSTIBILI AD USO RISCALDAMENTO E CUCINE			
4 55 01 36	CARBURANTI E LUBRIFICANTI AD USO TRASPORTO			
4 55 01 37	SUPPORTI MECCANOGRAFICI	6.000	6.000	6.000
4 55 01 39	BENI NON SANITARI NON AMMORTIZZABILI	5.000	5.000	5.000
4 55 01 40	CANCELLERIA E STAMPATI	25.000	25.000	25.000
4 55 01 50	MATERIALE PER MANUTENZIONE IMMOBILI			
4 55 01 51	MATERIALE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANITARIE			
4 55 01 52	MATERIALE MANUTENZIONE ATTREZZATURE TECNICO-ECONOMALI			
4 55 01 53	BENI NON AMMORTIZZABILI			
4 55 01 55	MATERIALE PER MAUNT. ATTREZZATURE SANITARIE	13.000	13.000	13.000
4 55 01 70	CANCELLERIA E STAMPATI			
	TOTALE 45501	6.000.000	6.000.000	6.000.000

4 60 PROVENTI FINANZIARI

4 60 01	INTERESSI ATTIVI	PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4 60 01 01	INTERESSI ATTIVI SU CONTO TESORERIA	0	0	0
4 60 01 02	INTERESSI ATTIVI SU CONTO CORR. POSTALE E BANCARI			
4 60 01 03	INTERESSI ATTIVI VARI	1.500	1.500	1.500
	TOTALE 46001	1.500	1.500	1.500

4 60 02	ENTRATE VARIE	PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4 60 02 01	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE SPESE			
4 60 02 02	ENTRATE PER DISTRIBUZIONE BEVANDE E TELEFONO PUBBLICO	200.000	266.156	270.000
4 60 02 03	ENTRATE DA TERRENI ED IMMOBILI DA REDDITO	60.000	85.148	85.000
	TOTALE 46002	260.000	351.304	355.000

4 65 RETTIFICHE POSITIVE ATTIVITA' FINANZIARIE

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	65	01	RETTIFICHE POSITIVE ATTIVITA' FINANZIARIE			
4	65	01	01	RIVALUTAZIONE DEI VALORI MOBILIARI	0	0
TOTALE 45001				0	0	0

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	70	01	PLUSVALENZE			
4	70	01	01	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI BENI	0	0
TOTALE 47001				0	0	0

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	70	02	CONCORSI, RECUPERI RIMBORSI PER ATT. NON TIPICHE			
4	70	02	01	CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' NON TIPICHE	0	0
TOTALE 47002				0	0	0

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	70	03	SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE			
4	70	03	01	FINANZIAMENTO SPESA ESERCIZI PREGRESSI		
4	70	03	03	RIDUZIONE FONDI ACCANTONAMENTI PER RISCHI DIVERSI		
4	70	03	04	RIDUZIONE FONDI ACCANTONATI PER RISCHI CREDITI		
4	70	03	05	RIDUZIONE FONDI ACCANTONATI PREMIO OPEROSITA' SUMAI		
4	70	03	06	RIDUZIONE FONDI ACCANTONATI PER ALTRI MOTIVI		
4	70	03	07	DONAZIONI E LASCITI		
4	70	03	08	ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE		
4	70	03	09	ABBUONI ATTIVI		
4	70	03	10	DONAZIONI DA PRIVATI		
4	70	03	21	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/ TERZI RELATIVE AL PERSONALE		
4	70	03	25	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/ TERZI RELATIVE ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		
4	70	03	29	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/ TERZI RELATIVE ALLA CONVENZIONE PER LA SPECIALISTICA		
TOTALE 47003				0	0	0

4 75 RETTIFICHE POSITIVE

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	75	01	AMM.TO A VALORE INFERIORE A QUELLO REGIONALE			
4	75	01	01	AMMORTAMENTO INFERIORE A VALORE REGIONALE FABBRICATI	0	0
4	75	01	02	AMMORTAMENTO INFERIORE A VALORE REGIONALE IMP. E MACCH.	0	0
4	75	01	03	AMMORTAMENTO INFERIORE A VALORE REGIONALE ATTR. SAN.	0	0
4	75	01	04	AMMORTAMENTO INFERIORE A VALORE REGIONALE MOBILI E ARR.	0	0
4	75	01	05	AMMORTAMENTO INFERIORE A VALORE REGIONALE AUTOMEZZI	0	0
4	75	01	06	AMMORTAMENTO INFERIORE A VALORE REGIONALE ALTRI BENI	0	0
4	75	01	07	AMMORTAMENTO INFERIORE A VALORE REGIONALE ATTR. INF.CHE	0	0
TOTALE 47501				0	0	0

				PREVISIONE 2024	dati CE II trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4	75	02	DIMINUZIONE DEL FONDO ACCANTONAMENTI FISCALI			
4	75	02	01	DIMINUZIONE DEL FONDO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	0	0

	TOTALE 47502	0	0	0
--	---------------------	----------	----------	----------

4 80 RESI SU MERCI

4 80 01	RESI SU MERCI	PREVISIONE 2024	dati CE Il trimestre 2024 su anno	PREVISIONE 2025
4 80 01 01	PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI	0	0	0
4 80 01 04	MATERIALI PER LA PROFILASSI IGIENICO SANIT. SIERI E VACCINI	0	0	0
4 80 01 07	MAT. DIAGN. DI LABORATORIO, PRODOTTI CHIMICI, REAGENTI	0	0	0
4 80 01 08	MAT. DIAGN. DI RAD., LASTRE E MEZZI RX, CARTA ECG, EEG...	0	0	0
4 80 01 10	PRESIDI CHIRURGICI E MATERIALE SANITARIO	0	0	0
4 80 01 12	MATERIALI PROTESICI E MATERIALI PER EMODIALISI	0	0	0
4 80 01 14	PRODOTTI FARMACEUTICI PER USO VETERINARIO	0	0	0
4 80 01 15	MATERIALE CHIRURGICO SANITARIO E DIAGNOSTICO USO VETER.	0	0	0
4 80 01 30	PRODOTTI ALIMENTARI	0	0	0
4 80 01 32	MATERIALE DI GUARDAROBA, PULIZIA E CONVIVENZA IN GENERE	0	0	0
4 80 01 35	COMBUSTIBILI AD USO RISCALDAMENTO E CUCINE	0	0	0
4 80 01 36	CARBURANTI E LUBRIFICANTI AD USO TRASPORTO	0	0	0
4 80 01 37	SUPPORTI MECCANOGRAFICI	0	0	0
4 80 01 50	MATERIALI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	0	0	0
4 80 01 51	MATERIALI MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANITARIE	0	0	0
4 80 01 52	MATERIALE MANUTENZIONE ATTR. TECNICO ECONOMALI	0	0	0
4 80 01 53	BENI NON AMMORTIZZABILI	0	0	0
4 80 01 70	CANCELLERIA E STAMPATI	0	0	0
	TOTALE 48001	0	0	0

4 90 CONTO DI RIEPILOGO - RICAVI

367.857.757	377.198.280	380.562.892
--------------------	--------------------	--------------------

UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO

0	-1.060.356	0
----------	-------------------	----------

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO
D.LGS.VO N. 118/2011 ART. 25

VOCE MODELLO CE	PREVISIONE 2025
A) Valore della produzione	
A.1) Contributi in c/esercizio	331.780.922
A.1.A) Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	246.030.996
A.1.B) Contributi c/esercizio - da Regione e Prov. autonoma (extra fondo)	73.187.267
A.1.C) Contributi c/esercizio da Asl/AO/IRCCS/Policlinici (extra fondo)	0
A.1.D) Contributi conto esercizio - per ricerca	0
A.1.d.1) Da Ministero della Salute per ricerca corrente	0
A.1.d.2) Da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0
A.1.d.3) Da Ministero della Salute altro	0
A.1.d.4) Da Regione e altri enti pubblici	0
A.1.d.5) Da privati	0
A.1.E) Contributi in conto esercizio - altro	12.562.659
A.2) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	21.146.519
<i>A.2.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad altre Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	134.000
<i>A.2.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad altre Aziende sanitarie pubbliche extra Regione</i>	15.424.519
<i>A.2.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia</i>	4.435.000
<i>A.2.D) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro</i>	1.153.000
A.3) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.893.450
A.4) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	8.850.000
A.5) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.227.500
A.6) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	0
A.7) Altri ricavi e proventi	663.000
Totale A	374.561.391
B) Costi della produzione	
B.1) Acquisti di beni	58.457.542
<i>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</i>	56.865.542
<i>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</i>	1.592.000
B.2) Acquisti di servizi	136.318.610
<i>B.2.A) Acquisti servizi sanitari - Medicina di base</i>	14.793.143
<i>B.2.B) Acquisti servizi sanitari - farmaceutica</i>	15.326.664
<i>B.2.C) Acquisti servizi sanitari - mobilità passiva infraregionale verso aziende sanitarie pubbliche</i>	0
<i>B.2.D) Acquisti servizi sanitari da altri soggetti pubblici della Regione</i>	0
<i>B.2.E) Acquisti servizi sanitari - mobilità passiva extraregionale verso aziende sanitarie pubbliche</i>	26.397.170
<i>B.2.F) Acquisti servizi sanitari - mobilità passiva verso privato intra ed extra regionale</i>	0
<i>B.2.G) Acquisti servizi sanitari - mobilità verso privato regionale di cittadini non residenti</i>	0
<i>B.2.H) Acquisti servizi sanitari - intramoenia</i>	3.075.000
<i>B.2.I) Acquisti servizi sanitari - altro</i>	37.483.257
<i>B.2.J) Acquisti servizi non sanitari</i>	26.529.376
<i>B.2.K) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro</i>	12.714.000
B.3) Godimento di beni di terzi	4.525.000
B.4) Costi del personale	140.318.250
<i>B.4.A) Personale dirigente medico</i>	51.660.667
<i>B.4.B) Personale dirigente ruolo sanitario non medico</i>	5.903.457
<i>B.4.C) Personale comparto ruolo sanitario</i>	48.871.070
<i>B.4.D) Personale dirigente altri ruoli</i>	2.058.938
<i>B.4.E) Personale comparto altri ruoli</i>	31.824.118
B.5) Ammortamenti	7.227.500
<i>B.5.A) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	1.700.000
<i>B.5.B) Ammortamento fabbricati</i>	2.500.000
<i>B.5.C) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali</i>	3.027.500
B.6) Svalutazione dei crediti	80.000
B.7) Variazione delle rimanenze	0
<i>B.7.A) Variazione rimanenze sanitarie</i>	0
<i>B.7.B) Variazione rimanenze non sanitarie</i>	0
B.8) Accantonamenti	9.946.585
<i>B.8.A) Accantonamenti per rischi</i>	500.000
<i>B.8.B) Accantonamenti per premio operosità</i>	200.000
<i>B.8.C) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi finalizzati da FSN e per ricerca</i>	3.200.000
<i>B.8.D) Altri accantonamenti</i>	6.046.585
B.9) Oneri diversi di gestione	6.881.850
Totale (B)	363.755.337
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
C.1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	1.500
C.2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	0
Totale C)	1.500
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
D.1) Rivalutazioni	0
D.2) Svalutazioni	0
TOTALE D)	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
E.1) Proventi straordinari	0
<i>E.1.a) Plusvalenze</i>	0
<i>E.1.b) Proventi da donazioni e liberalità diverse</i>	0
<i>E.1.c) altri proventi straordinari</i>	0
E.2) Oneri straordinari	0
<i>E.1.a) Minusvalenze</i>	0
<i>E.1.b) Altri oneri straordinari</i>	0
TOTALE E)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	10.807.554
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
Y1) IRAP	
<i>Y1A) IRAP relativa a personale dipendente</i>	9.502.554
<i>Y1B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	955.000
<i>Y1C) IRAP relativa attività di libera professione (intramoenia)</i>	260.000
<i>Y1D) IRAP relativa ad attività commerciale</i>	0
Y2) IRES	90.000
Y3) ACCANTONAMENTO A FONDO IMPOSTE (accertamenti, condoni, ecc.)	-
TOTALE Y)	10.807.554
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-

AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA VALLE D'AOSTA
RENDICONTO FINANZIARIO DI CUI ALL'ART. 26 DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011

in migliaia di euro

Allegato 5

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO	Esercizio 2025	Esercizio 2024
OPERAZIONE DI GESTIONE REDDITUALE		
risultato di esercizio	-	1.060
- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
ammortamenti fabbricati	2.500	2.500
ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.027	3.027
ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.700	1.700
Ammortamenti	7.227	7.227
Utilizzo finanziamenti per investimenti	7.227	7.227
Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz. plusvalenze da reinvestire		
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi di riserva	- 7.227	- 7.227
accontamenti SUMAI	151	151
pagamenti SUMAI	- 240	- 300
accantonamenti TFR	-	-
pagamenti TFR	-	-
Premio operosità medici SUMAI + TFR	- 89	- 149
Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziate		
accantonamenti a fondi svalutazioni	1.150	1.400
utilizzo fondi svalutazioni *	-500	-800
Fondi svalutazioni di attività	650	600
accantonamenti a fondi per rischi e oneri	15.000	19.000
utilizzo fondi per rischi e oneri	- 9.000	- 12.000
Fondo per rischi e oneri futuri	6.000	7.000
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	6.561	6.391
aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa ai debiti per acquisti di beni strumentali	-	-
aumento/diminuzione debiti verso comune	15	10
aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	140	120
aumento/diminuzione debiti verso arpa	-	-
aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 1.100	- 1.200
aumento/diminuzione debiti tributari	1.150	1.300
aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	1.500	1.600
aumento/diminuzione altri debiti	- 5.300	- 5.000
aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	- 3.595	- 3.170
aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	950	1.100
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte	-	-
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	-	-
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	-	-

diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	-	-
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	-	-
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	- 2.400	- 2.500
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	-
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-	-
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	-	-
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	- 15	- 20
diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	- 1.550	- 1.600
diminuzione/aumento di crediti	- 3.965	- 4.120
diminuzione/aumento di magazzino	-	-
diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0	0
diminuzione/aumento rimanenze	-	-
diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	- 420	- 450
A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 469	- 249
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0	0
Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0	0
Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0
Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	2.200	2.300
Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	- 1.700	- 1.900
Acquisto immobilizzazioni immateriali	500	400
Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0	0
Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0	0
Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0	0
Valore netto contabile Immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0	0
Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0	0
Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	0	0
Acquisto terreni		
Acquisto fabbricati	- 8.500	- 9.000
Acquisto impianti e macchinari	-	-
Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 2.600	- 2.500
Acquisto mobili e arredi	- 200	- 250
Acquisto automezzi	- 291	- 151
Acquisto altri beni materiali	- 340	- 350
Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 11.931	- 12.251
Valore netto contabile terreni dismessi	0	0
Valore netto contabile fabbricati dismessi	0	0
Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0	0
Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0	0
Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0	0
Valore netto contabile automezzi dismessi	0	0

Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0	0
Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0	0
Acquisto crediti finanziari	0	0
Acquisto titoli	0	0
Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0	0
Valore netto contabile titoli dismessi	0	0
Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0
Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0	0
B - Totale attività di investimento	- 11.431	- 11.851
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)		
diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	- 900	- 1.000
diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	-	-
diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-	-
diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31/12/2005)		
aumento fondo di dotazione	-	-
aumento contributi in c/capitale da regione da altri	13.000	12.300
altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	3.100	3.500
aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	-	-
aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	-
assunzioni nuovi mutui*	0	0
mutui quota capitale rimborsata	0	0
C - Totale attività di finanziamento	15.200	14.800
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	3.300	2.700
delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 3.300	- 2.700
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo	-	-

AZIENDA USL VALLE D'AOSTA
FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE ESERCIZI 2025 - 2026 - 2027

ALLEGATO 6

DESCRIZIONE DEGLI INTERVENTI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
Realizzazione sistema informativo	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Manutenzione straordinaria e adeguamento tecnologico strutture sanitarie	3.300.000	3.300.000	3.300.000
Acquisto di arredi e automezzi	350.000	350.000	350.000
Adeguamento tecnologico apparecchiature sanitarie	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Totale	6.650.000	6.650.000	6.650.000

FINANZIAMENTI STATALI E PNRR PER INVESTIMENTI

DESCRIZIONE DEGLI INTERVENTI	ESERCIZIO 2025
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' AOSTA	181.693,95
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' MORGEX	299.258,43
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' DONNAS	458.697,18
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' CHATILLON	288.840,99
PNRR - M6C2 1.2 ADEGUAMENTO SISMICO BEAUREGARD	67.084,48
PNRR - M6C2 1.3.1b POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE DIGITALI RELATIVE AL FSE	71.123,32
Totale	1.366.698

IMPUTAZIONE DEI CONTRIBUTI REGIONALI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
S.P. 2500102 CONTRIBUTI C/CAPITALE DA REGIONE PER INTERVENTI EDILI	3.300.000	3.300.000	3.300.000
S.P. 2500105 CONTRIBUTI C/CAPITALE DA REGIONE PER ARREDI E AUTOMEZZI	350.000	350.000	350.000
S.P. 2500103 CONTRIBUTI PER SUPPORTI INFORMATICI	1.000.000	1.000.000	1.000.000
S.P. 2500101 CONTRIBUTI C/CAPITALE DA REGIONE PER ATTREZZATURE SANITARIE	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Totale	6.650.000	6.650.000	6.650.000

IMPUTAZIONE DEI CONTRIBUTI STATALI E PNRR	ESERCIZIO 2025
S.P. 2500102 - INTERVENTI EDILI - CASA DELLA COMUNITA' AOSTA	181.693,95
S.P. 2500102 - INTERVENTI EDILI - CASA DELLA COMUNITA' MORGEX	299.258,43
S.P. 2500102 - INTERVENTI EDILI - CASA DELLA COMUNITA' DONNAS	458.697,18
S.P. 2500102 - INTERVENTI EDILI - CASA DELLA COMUNITA' CHATILLON	288.840,99
S.P. 2500102 - ADEGUAMENTO SISMICO BEAUREGARD	67.084,48
S.P. 2500103 POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE DIGITALI RELATIVE AL FSE	71.123,32
Totale	1.366.698

IMPUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
VALORE ORIGINALE FABBRICATI INDISPONIBILI	3.300.000	3.300.000	3.300.000
IMPIANTI E MACCHINARI	0	0	0
ATTREZZATURE SANITARIE	2.000.000	2.000.000	2.000.000
MOBILI E ARREDI	350.000	350.000	350.000
AUTOMEZZI			
ALTRI BENI			
ATTREZZATURE INFORMATICHE	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Totale	6.650.000	6.650.000	6.650.000

IMPUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI FONDI PNRR	ESERCIZIO 2025
VALORE ORIGINALE FABBRICATI INDISPONIBILI	1.295.575,03
IMPIANTI E MACCHINARI	
ATTREZZATURE SANITARIE	0,00
MOBILI E ARREDI	
AUTOMEZZI	
ALTRI BENI	
ATTREZZATURE INFORMATICHE	71.123,32
Totale	1.366.698

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ANNO 2025

8.016.698

Per gli ulteriori finanziamenti finalizzati all'edilizia sanitaria nell'ambito dell'art. 20 L.11/03/88 n. 67 si rimanda al PD 3069 del 10/06/2024 e alla pag. 11 della DGR 1183 del 30/09/24

OBIETTIVO CONTENIMENTO SPESA PERSONALE - DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE N. 1183/2024 - PUNTO 1. LETTERA I) ALLEGATO C "AREE/ATTIVITA' SOGGETTE A LIMITE MASSIMO DI SPESA: GESTIONE DELLE RISORSE UMANE"

Anno 2025

allegato 7)

	CONSUNTIVO 2023	PRECONSUNTIVO 2024 - dati CE II trim.	PREVISIONALE 2025		
COSTI PERSONALE DIPENDENTE					
RUOLO SANITARIO	102.242.072	108.948.996	106.435.197		
RUOLO PROFESSIONALE	448.213	509.497	660.497		
RUOLO TECNICO	15.980.138	16.244.582	17.264.713		
RUOLO AMMINISTRATIVO	14.032.884	15.820.708	15.957.852		
IRAP	8.725.527	9.409.119	9.502.556		
TOTALE COSTI PERSONALE DIPENDENTE	141.428.834	150.932.902	149.820.815		
personale sanitario J.B. Festaz		800.000	800.000	C.E. 3100451	800.000
personale sanitario e tecnico-sanitario LP e somministrato	5.151.457	5.484.000	5.384.000	C.E. 3100464	984.000
				C.E. 3100465	4.400.000
personale dirigente medico veterinario LP	958.449	1.400.000	1.200.000	C.E. 3100462	1.200.000
personale dirigenza sanitaria diversa LP	190.891	350.000	350.000	C.E. 3100466	350.000
personale tecnico LP	46.248	160.000	160.000	C.E. 3100467	160.000
personale amministrativo LP	-	-	-	C.E. 3101025	0
personale tecnico e amministrativo somministrato	6.138.204	5.350.000	5.350.000	C.E. 3101112	5.350.000
irap personale somministrato	653.605	600.000	600.000	C.E. 3101030	585.000
				C.E. 3101032	15.000
TOTALE COSTI PERSONALE NON DIPENDENTE	13.138.854	14.144.000	13.844.000		
TOTALE COSTI COMPLESSIVI DI PERSONALE	154.567.688	165.076.902	163.664.815		

A DEDURRE COSTI LEGATI A EMERGENZA COVID:			
DL 73/21 - ART. 33 - COMMA 3 E 5 - RECLUTAMENTO STRAORDINARIO PSICOLOGI (ANNO 2021) SU C.E. 3100466	-	33.924	-
DL 73/21 - ART. 33 - COMMA 3 - 4 E 5 - RECLUTAMENTO STRAORDINARIO PSICOLOGI (ANNO 2022) SU C.E. 3100466	-	51.660	-
DL 73/21 - ART. 33 - COMMA 6 BIS - 6 TER - 6 QUOTER - RECLUTAMENTO STRAORDINARIO PSICOLOGI (ANNO 2022) SU C.E. 3100466	-	33.942	-
DL 73/21 ART. 50 INTERVENTI URGENTI PER LA VIGILANZA E LA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO	-	1.271	-
LPA PER EMERGENZA COVID - LORDO AZIENDA	-	663.059	-
A DEDURRE FONDI REGIONALI (ACCANTONAMENTO COVID) SU C.E. 3100462	-	450.730	903.301
A DEDURRE FONDI REGIONALI (ACCANTONAMENTO COVID) SU C.E. 3100464	-	79.189	-
A DEDURRE FONDI REGIONALI (ACCANTONAMENTO COVID) SU C.E. 3100465	-	160.646	-
A DEDURRE FONDI REGIONALI (ACCANTONAMENTO COVID) SU C.E. 3101030	-	10.181	-
TOTALE	-	1.484.602	903.301

A DEDURRE COSTO CONTRATTO DIPENDENTI DEL COMPARTO			-	-
A DEDURRE COSTO CONTRATTO DIPENDENTI DIRIGENZA SANITARIA COMPETENZE FISSE			853.720	-
A DEDURRE COSTO CONTRATTO DIPENDENTI DIRIGENZA PTA COMPETENZE FISSE			-	-
A DEDURRE COSTO CONTRATTO DIPENDENTI DIRIGENZA SANITARIA FONDI			998.915	
A DEDURRE COSTO CONTRATTO DIPENDENTI DIRIGENZA PTA FONDI			22.226	
A DEDURRE INTEGRAZIONE FONDI 2023 ART. 435 L. 205/2017 E 435 BIS	-	427.400	392.620	
A DEDURRE INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA LRL 22/2022	-	6.780.920	9.300.000	9.300.000
A DEDURRE INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA LR 27/2023 ANNO 2024	-		2.700.000	2.700.000
A DEDURRE INDENNITA' SANITARIA TEMPORANEA LR 27/2023 ANNO 2023	-		2.685.452	
A DEDURRE LPA POLA				
A DEDURRE ANTICIPI CCNL 2022/2024 NOTA RAVA PROT 7741 DEL 23/1/2024	-	252.855		
A DEDURRE ELEMENTO PEREQUATIVO PERSONALE	-	324.471	324.471	324.471
A DEDURRE IVC LORDO AZIENDA PERSONALE DIPENDENTE	-	580.007	613.529	613.529
TOTALE COMPLESSIVO		144.717.433	146.282.668	150.726.815

VALORE OBIETTIVO	144.400.000	147.000.000	151.000.000
-------------------------	--------------------	--------------------	--------------------

PERSONALE CONVENZIONATO ACN (dgr 1183/2024)	CONSUNTIVO 2023	PRECONSUNTIVO 2024 - dati CE II trim.	PREVISIONALE 2025
GENERICI C.E. 310040101	8.636.035	8.586.224	8.900.000
PEDIATRI C.E. 310040102	1.820.279	1.869.769	1.900.000
CONTINUITA' ASSISTENZIALE C.E. 310040103	2.118.318	1.982.194	2.000.000
EMERGENZA SANIT. TERRIT. C.E. 310040104	439.096	441.275	440.000
SUMAI C.E. 310040501	1.230.770	1.386.454	1.380.000
MEDICINA DEI SERVIZI C.E. 310040502	14.986	0	0
VETERINARI C.E. 310040504	293.614	269.520	270.000
PSICOLOGI C.E. 310040505	1.247.387	1.151.598	1.150.000
BIOLOGI C.E. 310040506	0	0	0
IRAP C.E. 3101031	269.449	350.000	350.000
A DEDURRE COSTO PERSONALE ACN INDENNITA' SANITARIA VALDOSTANA			
A DEDURRE COSTO PERSONALE ACN ASSUNTO PER FRONTEGGIARE EMERGENZA COVID	-104.833	0	0
Totale (limite di spesa euro 19.125.000)	15.965.101	16.037.034	16.390.000



Azienda Usl Valle d'Aosta

Allegato n. 8

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2025 (ART. 25 D.LGS.VO 118/2011)

Premessa

L'Azienda U.S.L. della Valle d'Aosta ha predisposto il bilancio di previsione per l'esercizio 2025 sulla base delle indicazioni contenute nella deliberazione della Giunta Regionale n. 1183 in data 30 settembre 2024 recante *'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 25/2023 Prenotazione di spesa'* nonché della nota del Dipartimento sanità e salute di cui al prot. di ricevimento aziendale n. 96129 in data 17 ottobre 2024 recante *'Finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA) per l'anno 2025, ai sensi della L.R. 25/2023 e della DGR n. 1183/ del 30/09/2024'*, con la quale sono state fornite indicazioni ulteriori sui finanziamenti assegnati all'Azienda per l'annualità 2025 e sulle loro modalità di contabilizzazione. Assume rilevanza, ai fini della redazione del bilancio di previsione per l'annualità 2025, anche la recentissima deliberazione della Giunta Regionale n. 1309 in data 28 ottobre 2024 recante *'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2024, determinato con le L.R. 25/2023, come modificata dalla 29/2023. Integrazione della DGR n. 1105/2023 e prenotazione di spesa'*.

Il bilancio di previsione per l'annualità 2025 che si propone in approvazione è stato inoltre predisposto sulla base delle indicazioni previste dalla legge regionale 7 dicembre 2009, n. 46 "Nuova disciplina dell'assetto contabile, gestionale e di controllo dell'Azienda regionale sanitaria USL della Valle d'Aosta (Azienda USL). Abrogazione della legge regionale 16 luglio 1996 n. 19" e successive modifiche ed integrazioni, ed in particolare

della l.r. 23/2017, che fissa nel 15 novembre il termine ultimo per l'adozione del bilancio di previsione annuale dell'Azienda.

Il bilancio di previsione 2025 è stato inoltre predisposto sulla base delle indicazioni previste dall'art. 25 del D. lgs.vo 23 giugno 2011 n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Indicazione dei criteri e/o principi di valutazione e di valorizzazione delle poste di bilancio.

I criteri e/o principi di valutazione e di valorizzazione delle poste di bilancio sono i seguenti:

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2025 è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro.

Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria nonché finalizzato a rappresentare ricavi e costi attesi sull'esercizio di riferimento. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio 2025.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari.

Non si provvede, in accordo con la Regione, alla redazione di previsioni di bilancio riferite allo stato patrimoniale dell'Azienda, in quanto le stesse, oltre che non essere rese obbligatorie dalla normativa vigente, sfuggono alla possibilità di una previsione sufficientemente suffragata da elementi di certezza. La decisione di non operare previsioni riferite allo stato patrimoniale è il frutto del confronto diretto con la competente struttura Assessorato Sanità salute e politiche sociali ed è anche quanto comunemente accade nel mondo privatistico, ove si provvede a formulare previsioni del conto economico.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I criteri di valutazione adottati dall'Azienda ai fini della redazione del bilancio di esercizio sono sintetizzati nella tabella che segue. Gli stessi vengono ripresi per ragioni di collegamento sistematico con il bilancio di previsione.

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espote in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.</p> <p>All'interno delle immobilizzazioni immateriali l'Azienda registra, in linea generale, i movimenti contabili relativi alle migliorie su beni di terzi non trasferiti alla proprietà dell'Azienda nonché le acquisizioni di software. Per chiarezza rispetto agli accadimenti del passato, si rammenta, con riferimento alle migliorie su beni di terzi, che nel corso dell'esercizio 2011, a seguito dell'adozione da parte dell'Amministrazione regionale della D.G.R. n. 2290 del 07/10/2011, sono stati trasferiti, a titolo gratuito, all'Azienda U.S.L. diversi immobili a destinazione sanitaria e socio- sanitaria di proprietà della Regione Autonoma Valle d'Aosta. Nel corso dell'esercizio 2014 sono stati trasferiti in proprietà all'Azienda ulteriori fabbricati. Specificamente, con deliberazione di Giunta Regionale n. 276 in data 14 marzo 2014, è stata trasferita in proprietà all'Azienda la palazzina sita in Via Guido Rey n. 3, mentre con delibera del Consiglio Comunale di Morgex n. 39 in data 30 ottobre 2014 è stato trasferito in proprietà il Poliambulatorio ubicato nel medesimo comune. Poiché non tutti i beni di cui dispone l'azienda USL sono stati trasferiti in proprietà, questi ultimi rimangono in comodato all'azienda USL con vincolo di destinazione (così come disposto dalla Legge Regionale 25.01.2000 n. 5 - art. 40). Pertanto, in relazione alla realizzazione di opere manutentive concernenti le unità immobiliari in comodato d'uso gratuito, si procede alla contabilizzazione delle stesse al conto 1110401 "Spese incrementative beni di terzi" con conseguenti ammortamenti.</p> <p>Tali opere sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono espote nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti. Le manutenzioni straordinarie su beni di terzi vengono ammortizzate in 8 anni (con applicazione dell'aliquota del 12,5%). Tale determinazione è stata assunta dall'Azienda USL sulla base della constatazione che trattasi in misura essenziale di opere manutentive di natura impiantistica e della conseguente inopportunità di ammortizzare gli interventi in argomento con aliquota superiore.</p> <p>L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del</p>

	Collegio Sindacale dell'Azienda.
Immobilizzazioni materiali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.</p> <p>Come anticipato al paragrafo immobilizzazioni immateriali, con Deliberazione di Giunta Regionale n. 2290 del 07/10/2011 diversi immobili a destinazione sanitaria e socio-sanitaria di proprietà regionale sono stati trasferiti in proprietà e a titolo gratuito all'Azienda USL. Inoltre, nel corso dell'esercizio 2014 sono stati trasferiti in proprietà all'Azienda ulteriori fabbricati. Specificamente, con deliberazione di Giunta Regionale n. 276 in data 14 marzo 2014 è stata trasferita in proprietà all'Azienda la palazzina sita in Via Guido Rey n. 3, mentre con delibera del Consiglio Comunale di Morgex n. 39 in data 30 ottobre 2014 è stato trasferito in proprietà il Poliambulatorio ubicato nel medesimo comune. Nel corso degli esercizi successivi non vi sono stati ulteriori trasferimenti di immobili in proprietà.</p> <p>Pertanto, sentito il Collegio Sindacale dell'Azienda U.S.L., nell'esercizio 2011 si è proceduto all'iscrizione alla voce "fabbricati" del valore complessivo dei beni trasferiti risultante a conto di patrimonio della Regione Autonoma Valle d'Aosta per poi procedere al totale ammortamento del valore al 31/12/2011, considerato che il passaggio di proprietà è avvenuto nel mese di ottobre 2011 e che pertanto le spese per opere manutentive dell'anno 2011 erano già state imputate alla voce "spese incrementative beni di terzi"; si è poi proceduto a stornare i costi imputati alla voce spese incrementative beni di terzi verso la voce "fabbricati" per quei lavori già collaudati e verso la voce "immobilizzazioni in corso ed acconti fabbricati indisponibili" per quei lavori ancora non giunti alla fase di collaudo. Le informazioni relative a tali ultimi due punti sono state direttamente acquisite dalla competente SC Tecnico e risultano agli atti presso la SC Programmazione, bilancio e controllo di gestione.</p> <p>I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.</p> <p>Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.</p>
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è

	possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	La valorizzazione è effettuata con il metodo del costo medio ponderato.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Premio operosità Medici SUMAI	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.
TFR	Rappresenta, in linea teorica, l'effettivo debito maturato, in conformità alla legge e ai contratti vigenti nei confronti del personale dipendente dell'Azienda. Tuttavia l'Azienda Usl Valle d'Aosta corrisponde agli enti di previdenza competenti le somme dovute per TFR e spetta a codesti enti la corresponsione del trattamento di fine rapporto alla cessazione del rapporto di lavoro dipendente.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

Tutto quanto sopra premesso, il presente bilancio di previsione per l'esercizio 2025 traccia la dimensione economica, finanziaria e patrimoniale delle attività istituzionali che l'Azienda USL è tenuta a svolgere ai sensi della legge regionale 25 gennaio 2000, n. 5 e successive modificazioni.

Le prestazioni che si intendono erogare rientrano tra quelle previste dagli atti di programmazione regionale e, in modo particolare, dalla deliberazione del Consiglio regionale n. 2604/XVI, in data 22 giugno 2023, recante "Approvazione, ai sensi dell'articolo 2, comma 5, della l.r. 5/2000, del Piano regionale per la salute e il benessere sociale 2022-2025".

Le attività di cui trattasi saranno meglio specificate nella proposta di Piano attuativo locale (PAL) di prossima adozione.

Gli allegati di natura contabile facenti parte integrante e sostanziale del bilancio di previsione predisposto dall'Azienda USL sono i seguenti:

1. Allegato n. 1 - Modello di rilevazione del conto economico delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere (modello CE previsionale esercizio 2025 di cui al D.M. Ministero della Salute 13/11/2007 e successive modificazioni e integrazioni);
2. Allegato n. 2 - Conto Economico di cui al DM Ministero della Salute 20 marzo 2013;
3. Allegato n. 3 - Modello di rilevazione dei costi sul piano dei conti aziendale;
4. Allegato n. 4 - Conto economico preventivo ex art. 25 D.Lgs.vo 118/2011
5. Allegato n. 5 - Rendiconto finanziario ex art. 25 D.Lgs.vo 118/2011
6. Allegato n. 6 - Finanziamenti in conto capitale esercizi 2025 - 2026 - 2027;
7. Allegato n. 7 - Obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla DGR 1183/2024;
8. Allegato n. 8 - Nota illustrativa ex art. 25 D.Lgs.vo 118/2011
9. Allegato n. 9 - Piano degli investimenti 2025 - 2026 - 2027

Al bilancio di previsione vengono altresì allegate la relazione del Direttore Generale ed il parere espresso dal Collegio Sindacale dell'Azienda Usl, secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

Gli allegati n. 1, 2, 4 e 5 rispondono ad esigenze di natura formale poste dalla normativa di derivazione regionale e statale in ordine alla predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale.

L'allegato n. 3 mostra una diversa ulteriore e necessaria rappresentazione del conto economico, focalizzando l'attenzione su ciascun conto indipendentemente dalla fonte di finanziamento ed evidenziando altresì la stima dei maggiori costi e dei minori ricavi derivanti dall'emergenza epidemiologica in atto.

L'allegato n. 6 fornisce evidenza circa gli impieghi dei finanziamenti in conto investimenti previsti dalla Regione per il triennio 2025/2027; maggiore dettaglio degli stessi viene fornito all'interno della proposta di Piano attuativo locale predisposta dall'Azienda.

L'allegato n. 7 prevede i limiti di spesa per la gestione del personale nell'anno 2025 in ottemperanza al dettato della deliberazione di Giunta Regionale deliberazione della Giunta Regionale n. 1183 in data 30 settembre 2024 recante *'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 25/2023 Prenotazione di spesa'* sopra richiamata che stabilisce i tetti di spesa per il personale dipendente e non dipendente (con qualunque forma e tipologia contrattuale) compresa Irap relativa al personale dipendente e non dipendente, entro valori e parametri successivamente specificati.

L'allegato n. 9 fornisce evidenza degli impieghi dei finanziamenti in conto investimenti per il periodo 2025/2027.

Si prendono di seguito in esame, in forma sintetica, i principali punti di attenzione su cui si è proceduto all'elaborazione della proposta di bilancio preventivo annuale, segnalando le principali attività che l'Azienda Usl ha intrapreso oppure intende intraprendere al fine di garantire i necessari presupposti di efficienza, di efficacia e di economicità alla propria azione gestionale ed amministrativa.

RICAVI AZIENDALI, CONTRIBUTI IN CONTO INVESTIMENTI E ASPETTI FINANZIARI

Per quanto riguarda le voci di ricavo si provvede a confrontare, nella tabella seguente ed in forma di macro aggregati di spesa articolati secondo la struttura del piano dei conti aziendale, i dati espressi nel bilancio di previsione per l'anno 2025, i dati espressi nel bilancio di previsione per l'anno 2024 ed i dati di andamento dei ricavi, stimati su base annua, del predetto esercizio 2024.

Questi ultimi sono tratti dal flusso CE relativo al II trimestre dell'esercizio 2024 in corso e come detto rappresentano i ricavi attesi sull'intera annualità, sulla base di valutazioni effettuate dalla competente SC Bilancio e finanze.

La decisione di optare per la rappresentazione dei ricavi riconducibili al flusso CE per il II trimestre 2024 discende dalle seguenti motivazioni:

- si tratta del dato più recente espresso dall'Azienda e validato e quindi certificato dall'Amministrazione regionale e pertanto noto nei valori in esso espressi
- la redazione del flusso CE relativo al III trimestre è in corso di redazione e la sovrapposizione delle scadenze tra redazione del bilancio di previsione 2025 e redazione del predetto flusso non consente di disporre, in tempo utile, di un dato maggiormente aggiornato e contestualmente validato da parte della Regione

RAFFRONTO DEI RICAVI ESERCIZI 2025/2024

		Previsione 2024	Ricavi attesi 2024 (fonte: flusso CE II trimestre)	Previsione 2025
45001	Contributi c/esercizio	314.357.607	320.948.027	323.970.922
45002	Proventi e ricavi diversi	6.810.000	6.028.717	6.030.000
45003	Concorsi e recuperi	1.488.000	1.391.410	1.393.450
45004	Partecipazione alla spesa (ticket)	7.735.000	8.325.306	8.850.000
45005	Costi capitalizzati	7.227.000	7.227.500	7.227.000
45006	Mobilità attiva	12.478.150	12.478.150	12.478.150
45006	Contributo Regione saldo negativo di mobilità)	11.500.000	15.424.519	15.424.519
45501	Rimanenze finali	6.000.000	6.000.000	6.000.000
46001	Interessi attivi	1.500	1.500	1.500
46002	Entrate varie	260.000	351.304	355.000
47003	Sopravvenienze e insussistenze	0	2.700.000	0
	TOTALE RICAVI	367.857.757	377.198.280	380.552.892

Il finanziamento regionale in parte corrente costituisce, come verificabile dalla tabella, amplissima parte delle entrate aziendali complessivamente attese sull'esercizio 2025. Il valore del finanziamento regionale, ulteriormente incrementato delle risorse pubbliche previste in conto saldo negativo di mobilità sanitaria, nonché della quota stimata in conto sterilizzazione degli ammortamenti, incide infatti nella misura del 91% circa sulle entrate complessivamente iscritte a bilancio di previsione 2025. Il dimensionamento del finanziamento regionale è pertanto assolutamente decisivo ai fini della attendibilità delle previsioni e della solidità del bilancio aziendale, ove le entrate proprie aziendali, al netto dei dati di mobilità e pertanto costituite dagli aggregati di ricavo 45002 - Proventi e ricavi diversi - (all'interno del quale rientrano i ricavi derivanti dall'esercizio della libera professione intramuraria), 45003 - Concorsi e recuperi -, 45004 - Partecipazione alla spesa - ticket - e 46002 - Entrate varie -, rappresentano solamente il 9% delle risorse a disposizione dell'Azienda Usl per la gestione corrente.

Finanziamento regionale - la composizione del finanziamento regionale assegnato all'Azienda è la seguente:

euro 270.045.109 "Trasferimenti correnti all'Azienda per il finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA)"

euro 5.646.585 "Trasferimenti correnti all'Azienda per il finanziamento degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato dell'Azienda"

euro 1.400.000 "Trasferimenti correnti all'Azienda per il finanziamento degli oneri del personale della Centrale Unica di Soccorso"

euro 1.300.000 "Trasferimenti correnti all'Azienda destinati alla compensazione dei mancati introiti derivanti dall'adozione di misure di revisione delle modalità di compartecipazione alla spesa sanitaria regionale da parte dei cittadini"

euro 530.000 "Trasferimenti correnti all'Azienda per la rideterminazione della quota fissa per l'assistenza farmaceutica e integrativa"

euro 9.300.000 "Trasferimenti correnti all'Azienda per il finanziamento dell'indennità sanitaria temporanea"

euro 2.700.000 "Trasferimenti correnti all'Azienda per il finanziamento dell'indennità sanitaria temporanea per il personale sanitario anche a tempo parziale"

euro 5.272.000 "Trasferimenti all'Azienda per il finanziamento della retribuzione della quota variabile soggetta a incentivazione per il personale in regime di convenzione con il Servizio sanitario regionale"

euro 1.000.000 "Trasferimenti correnti all'Azienda quale finanziamento aggiuntivo al personale in regime di convenzione con il Servizio sanitario regionale per la riorganizzazione e il potenziamento dell'assistenza territoriale"

euro 345.000 "Trasferimenti correnti all'Azienda per il finanziamento dell'incremento dei fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria"

euro 1.391.280 "Trasferimenti correnti all'Azienda per il finanziamento della spesa aggiuntiva corrente del Servizio sanitario regionale"

In aggiunta alle assegnazioni di cui alla DGR n. 1183/2024, la nota del Dipartimento sanità e salute di cui al prot. di ricevimento aziendale n. 96129 in data 17 ottobre 2024 recante 'Finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA) per l'anno 2025, ai sensi della L.R. 25/2023 e della DGR n. 1183/ del 30/09/2024' prot. di ricevimento 96129 in data 17 ottobre 2024 recante 'Finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA) per l'anno 2025, ai sensi della L.R. 25/2023 e della DGR n. 1183 del 30/09/2024' ulteriormente afferma, citando testualmente, che **"si prevede l'assegnazione a codesta Azienda UsI di un maggior finanziamento di euro 6.838.250 sui LEA 2024 così composto:**

euro 1.787.610, stanziati dalla l.r. 25/2023, articolo 22, comma 3, lett. a) e destinati in via esclusiva e vincolata al finanziamento da parte dell'Azienda USL degli accantonamenti per gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il personale dipendente e convenzionato, non più necessari per l'anno in corso così come dichiarato dalla Struttura assistenza territoriale, formazione e gestione del personale sanitario, con nota prot. n. 6524 del 29/8/2024;

euro 530.000, stanziati dalla l.r. 25/2023, articolo 22, comma 3, lett. c) e destinati alla compensazione dei maggiori oneri derivanti dalla rideterminazione della quota fissa per l'assistenza farmaceutica e integrativa introdotta dall'articolo 17 della l.r. n. 8/2020, in quanto, alla data di oggi, non risultano stabilite, con deliberazione della Giunta regionale, le specifiche modalità così come dichiarato dalla Struttura assistenza territoriale, formazione e gestione del personale sanitario, con nota prot. n. 6524 del 29/8/2024;

euro 4.520.640, quale quota del maggior finanziamento LEA di cui alla l.r. 25/2023, articolo 22, comma 3, pari a euro 7.020.640, detratti euro 2.500.000 come stima, nelle more dell'approvazione di tale Intesa del riparto SSN 2024, per pagare allo Stato il saldo negativo della mobilità sanitaria per l'anno 2024."

La nota dell'Assessorato continua espressamente disponendo che "Rispetto a tale importo di euro 6.838.250, si richiama l'attenzione su quanto disposto dalla DGR n. 1183/2024, allegato A (pag. 6), dove è previsto che 'Ad integrazione degli importi stanziati dalla l.r. 25/2023, l'Azienda USL, al fine della stesura del proprio bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2025, può utilizzare le quote di finanziamento LEA

dell'anno 2024 che l'Azienda medesima prevede di non utilizzare nell'anno 2024 e che, pertanto saranno accantonate sul bilancio d'esercizio 2024".

Il meccanismo sopra descritto introduce un obiettivo elemento di complessità gestionale che consente all'Azienda, attraverso un insieme di accantonamenti da effettuarsi a bilancio di esercizio 2024, di ricondurre alla competenza 2025 i finanziamenti dettagliatamente descritti nella citata nota, per un valore complessivo di ulteriori euro 6.838.250.

Con deliberazione della Giunta Regionale n. 1309 in data 28 ottobre 2024 recante *'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2024, determinato con le L.R. 25/2023, come modificata dalla 29/2023. Integrazione della DGR n. 1105/2023 e prenotazione di spesa'*, il meccanismo di cui sopra ha trovato maggiore specificazione, con l'ulteriore indicazione che il 'rifi nanziam ento' è comprensivo di euro 500.000 da destinare, ai sensi dell'art. 22 comma 3 lett. i) della l.r. 25/2023 a contributo a titolo di ristoro per i maggiori oneri determinati dall'incremento generale di funzionamento da riconoscere da parte dell'Azienda Usl ai soggetti erogatori dei servizi socio sanitari privati accreditati nell'ambito degli accordi contrattuali di cui all'art. 39 della l.r. 5/2000.

Oltre ai finanziamenti di cui sopra, risultano in godimento all'Azienda:

euro 3.500.000 quale rimborso da ricevere dalla Regione da parte delle aziende farmaceutiche (cd. pay back farmaceutico), in via di stima ed ai sensi della l.r. 32/2022. Tale posta è l'unica, tra quelle sopra indicate, che presenta la caratteristica di non essere certa ma presunta in via stima, all'interno della DGR di direttive, con la conseguenza di possibili rettifiche sulla base dei dati effettivi, in sede di chiusura del bilancio di esercizio 2024. Rettifiche che potranno assumere segno positivo o negativo a seconda che le entrate da pay-back risultassero superiori o inferiori alla predetta stima. **Tale posta rappresenta un indubbio elemento di criticità all'interno della definizione del finanziamento dell'Azienda, che dovrebbe fondarsi su ricavi sicuri in tutti i suoi elementi compositivi e senza risentire di elementi di incertezza che non dipendono dalla gestione caratteristica. Ad avviso dell'Azienda la posta sopra indicata dovrebbe essere, quindi, garantita con certezza, prevedendo, in caso di mancato ricevimento dell'intero finanziamento, un meccanismo compensativo (a titolo di esempio l'iscrizione di un credito verso Regione per la differenza) atto a surrogare le mancate entrate (che derivano da versamenti effettuati da aziende farmaceutiche sul bilancio della Regione) con un finanziamento integrativo regionale.**

Euro 3.592.775 relativo al finanziamento ADI PNRR, tenuto conto che con Deliberazione di Giunta regionale n. 519/2023 è stata approvata la somma complessiva di euro 9.332.810, concernente le annualità dal 2023 al 2026 e la somma è stata prenotata come segue:

- per l'esercizio 2023: euro 1.220.212,00;
- per l'esercizio 2024: euro 2.633.049,50;
- **per l'esercizio 2025: euro 3.592.775,00;**
- per l'esercizio 2026: euro 1.886.773,50.

Dalle interlocuzioni in forma di riunione e dalla corrispondenza intercorsa a mezzo email con l'Assessorato Sanità salute e politiche sociali ed in particolare richiamata la

email della Dirigente della Struttura Assistenza territoriale, formazione e gestione del personale sanitario in data 17/10/2025 recante ad oggetto 'bilancio di previsione 2025' a riscontro della richiesta dell'Azienda e della email della dirigente della S.O. Finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari' in data 16/10/2025 recante pari oggetto, si deduce la legittimità dell'iscrizione a bilancio di previsione 2025 dell'importo di euro 3.592.775, verificata in particolare la parte in cui si afferma che l'importo relativo all'esercizio 2025, di euro 3.592.775,00 è costituito da euro 1.706.001,50, a titolo di rimborso del 50% delle risorse riferite all'annualità precedente (2024) e da euro 1.886.773,50, a titolo di anticipazione del 50% delle risorse previste per l'anno 2025, subordinati al raggiungimento degli obiettivi specifici (incremento totale pazienti over sessantacinque) previsti per l'anno 2024. Con email in data 25/10/2024, il Direttore della SC Bilancio e finanze ha richiesto una ulteriore conferma all'Assessorato circa la corretta iscrizione del finanziamento a bilancio di previsione, in assenza di elementi ostativi, che non sono stati comunicati all'Azienda dai soggetti indicati in mail che pure avrebbero potuto eccepire rispetto alla richiesta.

L'Azienda ritiene tuttavia necessario, per il futuro, che l'iscrizione a bilancio di previsione di quote non direttamente descritte all'interno degli atti generali di finanziamento indicati nelle premesse della presente Nota Illustrativa, sia più fortemente suffragata da indicazioni regionali atte ad elidere qualsiasi dubbio circa la corretta interpretazione aziendale delle effettive fonti di finanziamento a disposizione. In ordine al punto specifico, la Regione potrà in qualsiasi caso suffragare l'interpretazione aziendale in fase di approvazione del documento previsionale per l'anno 2025.

Detto quanto sopra si rileva come il finanziamento regionale per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza e finanziamenti con vincolo di destinazione sia strutturato, per l'esercizio 2025, secondo il prospetto di dettaglio di cui all'aggregato 45001 del piano dei conti di contabilità generale nonché sulle corrispondenti voci del flusso CE allegato al documento previsionale, ai quali si rimanda per le relative analisi di dettaglio.

Ampia parte del finanziamento sopra descritto nella propria strutturazione, è destinato alla copertura di macro aree di attività soggette a limite di spesa. In tal senso, la deliberazione regionale di 1183 in data 30 settembre 2024 recante *'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 25/2023 Prenotazione di spesa'* **identifica specificamente tali aree/attività soggette a limite massimo di spesa.** L'obiettivo economico posto dalla DGR di indirizzi, collegato alle attività che verranno di seguito analiticamente descritte, comporta l'indicazione di conseguire un risultato economico che si attesti all'interno del perimetro posto dalla Regione e costituisce base di valutazione dell'operato dell'Azienda.

Il finanziamento per la garanzia dei livelli essenziali di assistenza conserva in qualsiasi caso la natura di un valore certo nel quantum e nelle erogazioni di cassa a favore dell'Azienda. Dalla differenza tra finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei livelli essenziali di assistenza, finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA ed entrate proprie da un lato e complessiva spesa corrente dall'altro che verrà a determinarsi il risultato di esercizio al 31/12/2025.

Per comodità espositiva e di consultazione ed al fine di agevolare la funzione di controllo si riprende, conseguentemente ed integralmente l'elenco delle attività soggetto

a limite massimo di spesa così come identificate all'interno della deliberazione di direttive, Allegato C alla deliberazione della Giunta regionale n. 1183 del 30 settembre 2024.

AREE/ATTIVITÀ SOGGETTE A LIMITE MASSIMO DI SPESA

“GESTIONE DELLE RISORSE UMANE”

Fermo restando quanto già stabilito nelle precedenti deliberazioni aventi il medesimo oggetto, si impartiscono le seguenti disposizioni all'Azienda USL della Valle d'Aosta per la gestione delle risorse umane dell'Azienda medesima per l'anno 2025.

PROGRAMMAZIONE DELL'ASSISTENZA TERRITORIALE AI SENSI DELLA DGR N. 1609/2022

Per quanto concerne l'attuazione delle disposizioni approvate dalla DGR n. 1609, in data 22 dicembre 2022, recante “Approvazione del documento generale di programmazione dell'assistenza territoriale ai sensi dell'articolo 1, comma 2, del decreto del Ministero della Salute del 23 maggio 2022, n. 77 e degli atti di programmazione volti a istituire le Associazioni Funzionali Territoriali (AFT) dei medici di medicina generale (MMG) e dei pediatri di libera scelta (PLS), nonché delle Unità Complesse di Cure Primarie (UCCP), ai sensi degli Accordi Collettivi Nazionali vigenti della medicina convenzionata. Revoca dell'allegato A della DGR 1304/2008”, nell'ambito dei tetti di spesa per il personale dipendente e convenzionato, come stabiliti dalla presente DGR, l'Azienda USL deve dare attuazione alle azioni ed alle attività della DGR 1609/2022 stessa, secondo quanto stabilito dal relativo cronoprogramma, relativamente alla voce “Reclutamento/assegnazione del personale”. Detta programmazione deve essere tenuta in considerazione all'atto della definizione del Piano Attuativo Locale (PAL) dell'anno 2025, sia nei casi di riorganizzazione dell'attività del personale già in servizio sia nei casi di reclutamento di nuovo personale.

A tal fine, si richiama quanto stabilito:

- dall'art. 1, comma 274, della legge 30 dicembre 2022, n. 234 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024”;
- dall'art. 1, comma 244, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026”;

in ordine alla maggiore spesa autorizzata *“Al fine di supportare ulteriormente l'implementazione degli standard organizzativi, quantitativi, qualitativi e tecnologici ulteriori rispetto a quelli previsti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) per il potenziamento dell'assistenza territoriale, con riferimento ai maggiori oneri per la spesa del personale dipendente, da reclutare anche in deroga ai vincoli in materia di spesa di personale, previsti dalla legislazione vigente limitatamente alla spesa eccedente predetti vincoli, e per quello convenzionato....omissis....a valere sul finanziamento del Servizio sanitario nazionale....omissis....”*. Con DM 23/12/2023 è stato inizialmente ripartito tra le Regioni e Province autonome di Trento e di Bolzano il finanziamento autorizzato dalla legge 234/2021 ed è in corso di approvazione il DM che

ripartisce le ulteriori risorse stabilite dalla legge 213/2023 (Intesa 163/CSR del 12/9/2024), dai quali risulta il seguente fabbisogno relativamente alla Regione autonoma Valle d'Aosta dal 2025:

	2025	dal 2026
UCA	479.735,00 €	453.447,00 €
COT	55.628,00 €	52.579,00 €
CdC	749.316,00 €	1.365.921,00 €
HdC	395.871,00 €	689.187,00 €
TOTALE	1.680.550,00 €	2.561.134,00 €

Tale fabbisogno trova copertura nell'ambito dei finanziamenti regionali correnti per la garanzia dei livelli essenziali di assistenza (LEA) e resta confermato il dettaglio della ripartizione della spesa autorizzata come sopra declinato tra i diversi servizi destinati al potenziamento dell'assistenza territoriale. Verranno fornite all'Azienda USL indicazioni specifiche dalla struttura regionale competente in materia di gestione del personale del SSR a seguito dell'approvazione del DM di attuazione della legge 213/2023.

Rinviando a quanto di seguito evidenziato relativamente al finanziamento in parola relativo alle Case di Comunità ed all'attività svolta al loro interno dai medici del ruolo unico di assistenza primaria, l'Azienda deve rendicontare entro il 31 luglio 2025 la spesa sostenuta, tenendo conto del dettaglio della ripartizione, al fine di consentire la valutazione di eventuali modifiche alla ripartizione delle risorse in parola all'atto della definizione degli indirizzi per l'assegnazione all'Azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria per l'anno 2026. Resta intesa la necessità che l'Azienda proceda a consuntivare la spesa sostenuta del finanziamento in parola all'atto dell'approvazione del bilancio di esercizio 2025, disponendo che nel caso risultasse inferiore a quanto sopra riportato, l'importo non speso per la finalità specifica dovrà essere utilizzato per coprire altre tipologie di costi rientranti nei LEA.

PERSONALE DIPENDENTE O CON CONTRATTI DI LAVORO FLESSIBILE

La gestione del personale dipendente per l'anno 2025 è caratterizzata e condizionata dalla necessità di garantire l'erogazione dei LEA e dei LEA superiori continuando a fronteggiare la costante e sempre maggiore difficoltà di reperire dirigenti sanitari medici, così come figure professionali sanitarie e tecniche del comparto (infermieri, operatori socio-sanitari, ecc.) attraverso:

- lo svolgimento delle procedure selettive di cui al piano assunzioni rappresentato nel PTFP dell'anno 2025 contenuto nella Sezione 3: Organizzazione e Capitale Umano, punto 3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024/2026 del Piano integrato di attività e organizzazione dell'Azienda USL della Valle d'Aosta (PIAO) 2024-2026 approvato con deliberazione del Direttore Generale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta n. 78 in data 31 gennaio 2024;
- la necessità di assicurare il *turn over* e l'eventuale copertura di ulteriori posti vacanti, non previsti nel piano assunzioni vigente, approvato nel PTFP dell'anno 2025, per rispondere ad esigenze organizzative, non altrimenti fronteggiabili, dopo aver effettuato le dovute valutazioni con riferimento ai tetti di spesa, di seguito stabiliti, e all'equilibrio economico del bilancio complessivamente considerato;
- l'intervento del legislatore nazionale in materia di superamento del personale precario, attraverso, in particolare, l'art. 20 del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75

“Modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ai sensi degli articoli 16, commi 1, lettera a), e 2, lettere b), c), d) ed e) e 17, comma 1, lettere a), c), e), f), g), h), l), m), n), o), q), r), s) e z), della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche”.

a) Assunzioni di personale dipendente della dirigenza e del comparto a tempo indeterminato.

Tali assunzioni sono effettuate dall'Azienda USL, nell'anno 2025, nel rispetto del tetto di spesa di cui alla successiva lettera E) e dell'equilibrio economico del bilancio complessivo dell'Azienda USL della Valle d'Aosta.

Nei casi di specializzandi medici, medici veterinari, odontoiatri, biologi, chimici, farmacisti, fisici e psicologi, si confermano le disposizioni dell'articolo 1 della legge 145/2018, commi 547, 548, 548-bis e successive norme integrative. La struttura regionale competente in materia di gestione del personale del SSR fornirà all'Azienda USL indicazioni circa i conseguenti accordi che la Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste stipulerà con le Università interessate.

L'Azienda USL deve segnalare alla struttura regionale competente in materia di gestione del personale sanitario i reclutamenti già effettuati ai sensi della normativa vigente e quelli che saranno eventualmente effettuati sino al termine del periodo di efficacia delle norme medesime.

b) Assunzioni di personale dipendente della dirigenza e del comparto a tempo determinato o assunto con forme di lavoro flessibili.

Tali assunzioni sono effettuate dall'Azienda USL nell'anno 2025

- a) in applicazione della normativa nazionale vigente per l'assunzione di tale fattispecie di personale del Servizio Sanitario regionale (in particolare: art. 36 del d.lgs. 165/2001 e art. 30 e seguenti del d.lgs. 81/2015);
- b) motivando in maniera dettagliata il ricorso a tali modalità di reclutamento, dando evidenza dell'impossibilità di esperire le procedure ordinarie, con specifico riferimento alla figura professionale considerata, delle esigenze organizzative sottostanti alla necessità inderogabile di copertura di tali posti vacanti del proprio fabbisogno a dimostrazione di comprovate esigenze temporanee ed eccezionali necessarie a garantire l'erogazione dei LEA e dei LEA superiori;
- c) prestando la massima attenzione per quanto concerne il ricorso a forme di lavoro flessibili, nell'ottica di non creare nuovo personale precario;
- d) in applicazione dell'articolo 20 (Superamento del precariato nelle pubbliche amministrazioni) del d.lgs. 75/2017 e successive modificazioni, tenuto conto dei documenti interpretativi intervenuti successivamente all'approvazione della norma.

Con riferimento al ruolo amministrativo, nei casi di effettiva necessità sia di rinnovo sia di attivazione di nuovi contratti di somministrazione, l'Azienda USL è tenuta a trasmettere preventivamente alla Struttura regionale competente in materia di gestione del personale sanitario dettagliata relazione attestante le motivazioni inderogabili ed urgenti sottese al ricorso a tale forma straordinaria di approvvigionamento di personale.

L'Azienda USL deve continuare a monitorare il personale potenzialmente interessato, tenuto conto delle modifiche apportate alla norma che ha ampliato e aggiornato la

platea degli eventuali destinatari di tali procedure straordinarie, al fine di definirne la consistenza numerica.

L'Azienda USL deve relazionare alla Struttura regionale competente in materia di gestione del personale sanitario eventuali ulteriori assunzioni ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. 75/2017.

Prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario dipendente nell'interesse dell'Azienda USL (LPA).

Per quanto concerne l'istituto contrattuale delle prestazioni aggiuntive a favore dell'Azienda - disciplinate dell'art. 89, comma 2, del CCNL dell'Area Sanità 2019/2021, si ricorda che si trattadi un istituto, eccezionale e temporaneo, al quale ricorrere ad integrazione dell'attività istituzionale allo scopo di ridurre le liste di attesa ed acquisire prestazioni aggiuntive in presenza di carenze di organico ed impossibilità momentanea di coprire i relativi posti con personale in possesso dei requisiti di legge, nelle more dell'espletamento delle procedure per la copertura dei posti vacanti. Tali situazioni devono essere idoneamente documentate, dall'Azienda USL, compresa la verifica, con esito negativo, della possibilità di attivare procedure alternative, ad esempio attraverso atti di riorganizzazione interna, e della effettiva efficacia sulle liste di attesa o sulla risoluzione della problematica di erogazione di prestazioni aggiuntive rispetto all'ordinario livello erogativo.

Si richiama l'art. 7 (Imposta sostitutiva sulle prestazioni aggiuntive del personale sanitario) del decreto legge 7 giugno 2024, n. 73 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della legge 29 luglio 2024, n. 107, che prevede ai commi:

1. - *I compensi erogati per lo svolgimento delle prestazioni aggiuntive di cui all'articolo 89, comma 2, del contratto collettivo nazionale di lavoro dell'Area Sanità - triennio 2019-2021, del 23 gennaio 2024, rideterminati ai sensi dell'articolo 1, comma 218, della legge 30 dicembre 2023, n. 213, tenuto conto anche di quanto stabilito dal comma 2 del presente articolo, sono soggetti a una imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle addizionali regionali e comunali pari al 15 per cento.*
2. - *I compensi erogati per lo svolgimento delle prestazioni aggiuntive di cui all'articolo 7, comma 1, lettera d), del contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al personale del Comparto Sanità - triennio 2019-2021, rideterminati ai sensi dell'articolo 1, comma 219, della legge 30 dicembre 2023, n. 213, sono soggetti a una imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle addizionali regionali e comunali pari al 15 per cento.*
3. - *Gli oneri derivanti dall'attuazione del comma 1 sono valutati in 72,8 milioni di euro per l'anno 2024, 131,5 milioni di euro per l'anno 2025, 135,9 milioni di euro per l'anno 2026 e 135,6 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2027.*
4. - *Gli oneri derivanti dall'attuazione del comma 2 sono valutati in 15,6 milioni di euro per l'anno 2024, 28,8 milioni di euro per l'anno 2025, 30 milioni di euro per l'anno 2026 e 29,9 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2027.*

Alla luce di quanto sopra, le risorse, stabilite per l'anno 2025 nell'importo di cui alla successiva lettera E) potranno essere utilizzate per le seguenti finalità:

1. fronteggiare le temporanee carenze di organico, nelle more dell'espletamento delle procedure volte alla copertura dei posti vacanti già avviate, al fine di assicurare i LEA ed i LEA superiori nel rispetto dei tempi massimi di attesa;
2. fronteggiare situazioni di carenza di specialisti, a seguito dell'espletamento di

procedure concorsuali i cui esiti risultino senza idonei o con numeri di idonei non sufficientemente capienti rispetto ai posti vacanti necessari nel corso dell'anno 2025;

3. fronteggiare eventuali esigenze di carattere fisiologicamente temporaneo (ovvero limitate a determinati periodi dell'anno), per le quali non possa essere attivata diversa soluzione organizzativa e sia data evidenza dell'avvenuto utilizzo, in via prioritaria, dell'istituto del lavoro straordinario;
4. fare fronte ad emergenze non programmabili né prevedibili che dovessero sopravvenire nel corso dell'anno 2025.

Le prestazioni aggiuntive sono utilizzate dall'Azienda USL dopo aver garantito gli obiettivi prestazionali negoziati con le varie strutture della medesima Azienda e il ricorso alle medesime deve essere concordato con le strutture e i dirigenti interessati, nel rispetto del sistema di relazioni sindacali, attraverso la predisposizione di specifico piano annuale.

L'applicazione dell'istituto è soggetta a monitoraggio aziendale con particolare riferimento alla riduzione delle liste di attesa, ai sensi dell'articolo 7 dell'allegato alla DGR n. 503 del 19 aprile 2019 e del capitolo 6 del Programma attuativo aziendale governo liste di attesa approvato con deliberazione del Commissario n. 309 del 19 agosto 2019.

Con riferimento alla LPA ordinaria, l'Azienda USL deve trasmettere alla struttura regionale competente in materia di gestione del personale del SSR il relativo piano di utilizzo accompagnato da relazione in cui si esplicitano le ragioni organizzative sottese al piano stesso.

Attività Libero Professionale Intramuraria (ALPI)

L'articolo 4, comma 2, del DL 73/2024 ha introdotto una novità in materia di equilibrato rapporto tra attività istituzionale e corrispondente attività libero-professionale di cui all'articolo 15-quinquies, comma 3, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502. La disposizione ha infatti precisato che il divieto che l'attività libero-professionale possa comportare un volume di prestazione superiore a quello assicurato per compiti istituzionali è ora riferito a ciascun dipendente.

L'Azienda USL deve quindi adottare ogni opportuna azione al fine di dare attuazione a quanto previsto nella disposizione di legge, monitorando il corretto equilibrio tra attività istituzionale e corrispondente attività libero-professionale.

Limiti massimi di spesa per il personale dipendente

Fermo restando quanto già stabilito nelle precedenti deliberazioni aventi il medesimo oggetto, si impartiscono le seguenti disposizioni all'Azienda USL della Valle d'Aosta per la gestione del personale dipendente e non dipendente (con qualunque forma e tipologia contrattuale: somministrato, libero professionale, ecc.) dell'Azienda medesima, per l'anno 2025.

Il limite massimo di spesa per il personale dipendente e non dipendente (con qualunque forma e tipologia contrattuale: somministrato, libero professionale, ecc.) - compresa l'IRAP del personale dipendente e del personale somministrato - anche sulla base delle interlocuzioni e dei confronti avvenuti con l'Azienda USL (vedi nota prot. n. 6494/San, in data 28 agosto 2024, riscontrata con nota n. 6795/San, in data 10 settembre 2024), è determinato in **euro 151.000.000**, nell'ambito del quale è

determinato il seguente sub-limite di spesa:

euro 3.300.000 per le prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario dipendente nell'interesse dell'Azienda USL (LPA). Di tale importo, fatti salvi gli utilizzi ai sensi delle attività dettagliate alla precedente lettera C), si fissa un sub-tetto pari a **euro 1.000.000** da utilizzarsi esclusivamente per attività di smaltimento liste di attesa il cui utilizzo deve essere debitamente rendicontato alla competente Struttura regionale in materia di gestione del personale del SSR.

Rientrano nel limite di spesa per le prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario dipendente nell'interesse dell'Azienda USL (LPA) gli oneri derivanti dall'attuazione dei commi 1 e 2 dell'art. 7 (Imposta sostitutiva sulle prestazioni aggiuntive del personale sanitario) del DL 73/2024.

Sono esclusi dal limite di spesa di cui trattasi gli oneri relativi alle seguenti fattispecie:

- 1) i rapporti di lavoro totalmente a carico di finanziamenti comunitari o statali con destinazione vincolata o privati, nonché le assunzioni a tempo determinato e gli ulteriori contratti attivati per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12 bis del d.lgs. 502/1992, le cui spese dovranno essere specificatamente e dettagliatamente rendicontate in modalità separata;
- 2) gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali di competenza dell'anno 2025 relativi ai trienni contrattuali 2022-2024 e 2025/2027, (compresa l'IVC e l'elemento perequativo, ove dovuto);
- 3) eventuali liquidazioni di arretrati relativi ad annualità precedenti a seguito di sottoscrizione dei contratti (o a seguito di specifiche disposizioni normative), che dovranno trovare copertura negli accantonamenti già registrati dall'Azienda USL negli anni di competenza, e gli aumenti a regime nel caso in cui sfiorino l'accantonamento di riferimento
- 4) il reclutamento di personale effettuato ai sensi del DL 18/2020, del DL 34/2020, del DL 104/2020 e ss.mm.ii;
- 5) gli oneri derivanti dall'applicazione dell'art. 2 (Indennità sanitaria temporanea) della legge regionale 25 ottobre 2022, n. 22 e dell'art. 2 (Indennità sanitaria temporanea per il personale sanitario anche a tempo parziale) della legge regionale 21 dicembre 2023, n. 27.

Accantonamenti contrattuali del personale dipendente

Rinnovi contrattuali trienni 2022-2024 e 2025/2027.

Le indicazioni contabili relative agli accantonamenti per il personale dipendente formeranno oggetto di apposite comunicazioni all'Azienda USL della Valle d'Aosta a cura della struttura regionale competente in materia di bilancio del SSR.

PERSONALE CONVENZIONATO

La gestione del personale convenzionato per l'anno 2025 è caratterizzata e condizionata dalla necessità di garantire l'assistenza primaria e specialistica ambulatoriale in Valle d'Aosta, nella costante difficoltà degli ultimi anni di reperire personale convenzionato, sia per incarichi a tempo indeterminato, sia per incarichi provvisori e sostituzioni, nonché in applicazione e attuazione delle disposizioni dei seguenti Accordi Collettivi Nazionali, resi esecutivi nell'anno 2024, per la disciplina dei rapporti con:

- 1) i medici di medicina generale ai sensi dell'art. 8 del d.lgs. n. 502 del 1992 e successive modificazioni ed integrazioni - Triennio 2019-2021, reso esecutivo con Intesa rep. n. 51/CSR del 4 aprile 2024;
- 2) gli specialisti ambulatoriali interni, veterinari ed altre professionalità sanitarie (biologi, chimici, psicologi) ambulatoriali ai sensi dell'art. 8 del d.lgs. n. 502 del 1992 e successive modificazioni e integrazioni - Triennio 2019-2021, reso esecutivo con Intesa rep. n. 52/CSR del 4 aprile 2024;
- 3) per la disciplina dei rapporti con i medici pediatri di libera scelta ai sensi dell'art. 8 del d.lgs. n. 502 del 1992 e successive modificazioni ed integrazioni - Triennio 2019-2021, reso esecutivo con Intesa rep. n. 132/CSR del 25 luglio aprile 2024.

Organizzazione assistenza primaria

A.1_Relativamente all'organizzazione dell'assistenza primaria a seguito dell'approvazione degli atti programmatici relativi alla riorganizzazione dell'assistenza territoriale come prevista dal DM 77/2022, nell'anno 2025 l'Azienda deve:

- monitorare l'avvio dell'attività delle AFT dei medici del ruolo unico di assistenza primaria;
- elaborare, secondo quanto previsto dall'allegato C della DGR 1609/2022, la proposta operativa di livello aziendale denominata "Atto costitutivo delle AFT della Regione autonoma Valle d'Aosta", al fine di consentire la conclusione dell'iter di approvazione e avviarne l'attivazione.

A.2_Rispetto a quanto rappresentato nel precedente paragrafo "Programmazione dell'assistenza territoriale ai sensi della DGR n. 1609/2022", si evidenzia che l'ACN per i rapporti con i medici di medicina generale sopra richiamato, ha stabilito all'art. 47 (Trattamento economico del medico del ruolo unico di assistenza primaria), comma 3, lettera C:

"Il compenso per ogni ora di attività svolta ai sensi del presente Capo, al netto degli oneri previdenziali e fiscali a carico dell'Azienda, si articola in:

A.....omissis

B.....omissis

C. *quota oraria derivante dalle risorse destinate, nel limite dello stanziamento annuale ripartito a ciascuna Regione e Provincia Autonoma, ai medici del ruolo unico di Assistenza Primaria e individuate all'art. 1, comma 274, della Legge 30 dicembre 2021,*

n. 234. Tale quota oraria è pari a Euro 13,62 per ciascuna ora di incarico svolta per le attività previste dal PNRR e dal D.M. 23 maggio 2022, n. 77 all'interno delle Case della Comunità hub e spoke."

Pertanto, l'Azienda deve finanziare le ore svolte all'interno delle Case di comunità sulle relative risorse di cui al precedente paragrafo "Programmazione dell'assistenza territoriale ai sensi della DGR n. 1609/2022", rendicontandone l'utilizzo secondo le modalità indicate nello stesso paragrafo.

Risorse economiche destinate al riconoscimento dei miglioramenti e incentivi economici

B.1_Fermo restando quanto disposto dalla DGR 1105/2023 in ordine al trattamento

contabile delle risorse di cui all'art. 19 della l.r. 35/2021, come modificate dalla l.r. 32/2022 e confermate dalle leggi di stabilità regionale per i successivi trienni, l'Azienda deve continuare a:

- approvare con atto formale l'importo dei fondi come definiti dagli Accordi Collettivi Nazionali per la disciplina dei rapporti con le diverse categorie del personale in regime di convenzione con il SSR;
- determinare il dettaglio della spesa che sostiene per l'erogazione dei singoli emolumenti stabiliti sia da ACN sia da AIR per ciascuna voce ripartita con DGR 145/2022 dell'importo massimo di euro 5.272.000,00 per il riconoscimento dei miglioramenti economici previsti per il personale in regime di convenzione con il SSR di cui all'art. 19 della l.r. 35/2021;
- relazionare puntualmente, all'atto dell'approvazione del bilancio di esercizio per ciascun anno sugli importi delle risorse di cui alle leggi regionali n. 35/2021 e n. 32/2022 (art. 18, comma 3, lettere sia e) e f);
- relativamente alle risorse di cui all'art. 19, comma 4, della l.r. 35/2021, come incrementate dal comma 3, lettera f), della l.r. 32/2022, presentare semestralmente una relazione che consenta di monitorare sia i risultati raggiunti con l'applicazione degli strumenti introdotti dai relativi AIR sia la relativa spesa.

Limite massimo di spesa per il personale convenzionato

C.1_Il limite massimo di spesa per il personale convenzionato (assistenza sanitaria di base e assistenza medica specialistica) - compresa IRAP - anche sulla base delle interlocuzioni e dei confronti avvenuti con l'Azienda USL (vedi nota prot. n. 6494/San, in data 28 agosto 2024, riscontrata con nota n. 6795/San, in data 10 settembre 2024), nonché del maggior finanziamento autorizzato, come richiamato al precedente punto d), è determinato in **euro 19.125.000.**

C.2_Sono esclusi dal tetto di spesa del personale convenzionato:

- c.2.1_gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali di competenza dell'anno 2025 relativi ai trienni contrattuali 2022-2024 e 2025/2027;
- c.2.2_eventuali liquidazioni di arretrati relativi ad annualità precedenti a seguito di sottoscrizione dei contratti (o a seguito di specifiche disposizioni normative), che dovranno trovare copertura negli accantonamenti già registrati da codesta Azienda negli anni di competenza, e gli aumenti a regime nel caso in cui sfornino l'accantonamento di riferimento;
- c.2.3_il reclutamento di personale effettuato al fine di far fronte alle esigenze straordinarie ed urgenti e per garantire l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza ai sensi delle norme nazionali e regionali.

Rinnovi contrattuali

D.1_Rinnovi contrattuali trienni 2022-2024 e 2025/2027.

Le indicazioni contabili relative agli accantonamenti per il personale convenzionato formeranno oggetto di apposite comunicazioni all'Azienda USL della Valle d'Aosta a cura della struttura regionale competente in materia di bilancio del SSR, in particolare con la nota prot. 8485 in data 6/11/2025 (prot. aziendale di ricevimento 102341 in data 6/11/2024).

Apparecchiature sanitarie di supporto ai MMG e PLS

E.1_In applicazione di quanto disposto dall'articolo 1, comma 449, della legge 160/2019, dagli AACCN per la medicina generale e pediatria di libera scelta e dall'art. 3 del decreto Ministero della Salute 29 luglio 2022, anche nell'anno 2025, l'Azienda USL della Valle d'Aosta deve collaborare con la struttura competente in materia di gestione del personale del SSR al fine della predisposizione della documentazione e dell'attuazione delle azioni dirette all'approvvigionamento delle apparecchiature sanitarie di diagnostica di primo livello a supporto dei medici di medicina generale e dei pediatria di libera scelta.

Ulteriori disposizioni in materia di gestione del personale SSR

a) Limite massimo di spesa totale delle risorse umane

1. I limiti massimi di spesa relativa alle risorse umane con qualsiasi tipologia contrattuale (Personale dipendente o con contratti di lavoro flessibile e Personale convenzionato):

non possono essere superati se non previa rappresentazione, alla struttura competente in materia di gestione del personale SSR, di eventuali sopravvenute esigenze e circostanze connotate da straordinarietà e di imprevedibilità, adeguatamente motivate dall'Azienda USL e preventiva autorizzazione da parte della Giunta regionale;

possono subire variazioni, di valore non superiore al 5% del tetto di spesa del personale convenzionato, ove ritenuto necessario da parte dell'Azienda USL e previa comunicazione motivata alla Struttura regionale competente in materia di gestione del personale del SSR, purché compensate all'interno della somma dei due tetti massimi di spesa - tenuto quindi fermo il valore complessivo di euro **170.125.000** della spesa relativa alle risorse umane, con qualsiasi tipologia contrattuale utilizzate dall'Azienda medesima.

2. Le voci del conto economico relative alla spesa del personale sulle quali verranno effettuati specifici controlli da parte della Struttura regionale competente in materia di gestione del personale del SSR che fornirà all'Azienda USL apposite comunicazione in merito.

b) Monitoraggio

L'Azienda deve trasmettere alla Struttura regionale competente in materia di gestione del personale del SSR:

- 1) entro 45 giorni dalla scadenza del trimestre oggetto di monitoraggio la rendicontazione della spesa, relativa al personale a qualsiasi titolo detenuto, suddivisa per tipologia contrattuale;
- 2) entro 45 giorni dalla scadenza del semestre oggetto di monitoraggio le spese sostenute a titolo di lavoro straordinario, pronta disponibilità e prestazioni aggiuntive, suddivise per aree ovvero "Comparto - ruolo amministrativo; ruolo sanitario; ruolo tecnico e ruolo professionale"; "Dirigenza medico - veterinaria", "Dirigenza sanitaria non medica" e "Dirigenza PTA";
- 3) il piano di utilizzo della Libera professione resa all'Azienda (LPA) da parte del personale delle diverse Strutture, nonché eventuali integrazioni al medesimo, e il piano consuntivo definitivo.

c) Formazione ECM

Con la deliberazione n. 1806, in data 30 dicembre 2019, la Giunta regionale ha proceduto alla presa d'atto e al recepimento dei contenuti dell'“Accordo tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano sul documento *La formazione continua nel settore salute* Rep. Atti n. 14/CSR del 2 febbraio 2017” e dei relativi manuali applicativi e all'adozione delle disposizioni demandate alle regioni (sono state revocate quindi le deliberazioni della Giunta regionale n. 3168/2011 e 480/2012).

Si rimanda all'allegato alla citata deliberazione 1806/2019 che detta disposizioni circa gli obiettivi formativi nazionali e regionali, le modalità di presentazione dei piani formativi e della relazione annuale, oltre che ulteriori modalità attuative dell'Accordo quando demandate alla competenza regionale.

Con riferimento a quanto contenuto nel paragrafo precedente, l'Azienda USL deve:

- entro il 28 febbraio 2025 implementare e validare sulla piattaforma regionale ECM i piani formativi relativi al medesimo anno;
- entro il 31 marzo 2025 implementare sulla piattaforma regionale ECM la relazione annuale relativa all'anno 2024;
- entro il 30 luglio 2025 deve effettuare il pagamento del contributo annuale dovuto dai provider per il medesimo anno;

Alla luce di quanto premesso, l'Azienda USL deve proseguire con le attività di competenza nell'ambito della formazione continua di cui alle disposizioni nazionali e regionali sopra richiamate. L'Azienda USL in qualità di provider regionale sarà monitorata dai competenti uffici regionali e dalla preposta Commissione ECM al fine di verificare la correttezza degli adempimenti necessari per il buon esito dell'attività di formazione continua.

AREE/ATTIVITÀ SOGGETTE A LIMITE MASSIMO DI SPESA

PRESTAZIONI DI ASSISTENZA OSPEDALIERA, DI SPECIALISTICA AMBULATORIALE E DI ASSISTENZA RESIDENZIALE E SEMI-RESIDENZIALE SOCIO-SANITARIA DA PRIVATO ACCREDITATO

Premessa

Considerato che:

- a) l'art. 15, comma 1 lettera b), n. 1) della legge 5 agosto 2022, n. 118 ha introdotto il comma 1-bis all'art. 8-quinquies del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, ai sensi del quale i soggetti privati interessati alla sottoscrizione degli accordi contrattuali, per l'erogazione di prestazioni assistenziali per conto e a carico del Servizio sanitario nazionale, sono individuati mediante procedure trasparenti, eque e non discriminatorie, previa pubblicazione da parte delle regioni di un avviso contenente criteri oggettivi di selezione, che valorizzino prioritariamente la qualità delle specifiche prestazioni sanitarie da erogare. La selezione di tali soggetti deve essere effettuata periodicamente, tenuto conto della programmazione sanitaria regionale e sulla base di verifiche delle eventuali esigenze di razionalizzazione della rete in convenzionamento e, per i soggetti già titolari di accordi contrattuali, dell'attività svolta; a tali fini si tiene conto altresì dell'effettiva alimentazione in maniera continuativa e tempestiva del fascicolo sanitario elettronico (FSE) ai sensi dell'art. 12 del decreto-legge 18 ottobre 2012, n. 179, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre

2012, n. 221;

- b) la Regione non esercita la scelta di gestire direttamente una parte del finanziamento del proprio Servizio Sanitario Regionale e, pertanto, non essendo attiva una gestione sanitaria accentrata finalizzata alla tenuta di una contabilità di tipo economico- patrimoniale, le disposizioni di cui al suddetto art. 15, comma 1 lettera b), n. 1) della legge 5 agosto 2022, n. 118 ed alla normativa vigente in materia sono da intendersi nei confronti dell'Azienda USL;
- c) con la deliberazione della Giunta regionale n. 1182 del 30 settembre 2024 è stato approvato l'aggiornamento del fabbisogno complessivo di assistenza in ambito regionale di cui alla DGR 348/2023, che tiene conto del fabbisogno complessivo di assistenza in ambito regionale, della localizzazione territoriale delle strutture presenti in Valle d'Aosta e della liberalizzazione del fabbisogno delle strutture private ambulatoriali per la destinazione delle risorse previste per l'esercizio 2025 e garantisce il perseguimento del rispetto dell'equilibrio economico finanziario di sistema, con particolare riferimento all'Atto programmatico regionale, per il triennio 2025/2027;
- d) con la deliberazione di Giunta regionale n. 1009 del 26 agosto 2024 sono stati recepiti il decreto del Ministero della Salute 19 dicembre 2022, recante *“Valutazione in termini di qualità, sicurezza ed appropriatezza delle attività erogate per l’accreditamento e per gli accordi contrattuali con le strutture sanitarie”*, i nuovi requisiti fissati dal DM 19/12/2022, in base all'articolo 5 dello stesso, e i requisiti fissati dalla circolare del Ministero della Salute, in data 9 luglio 2024, in applicazione delle verifiche relative al *“Sistema di valutazione delle attività erogate in termini di qualità, sicurezza e appropriatezza per l’accreditamento e per gli accordi contrattuali con le strutture sanitarie”*. Con la medesima DGR n. 1009/2024 è stata demandata all'Azienda USL della Valle d'Aosta l'applicazione delle disposizioni di cui al DM 19/12/2022, ed in particolare all'Allegato B del medesimo, e alla circolare del Ministero della Salute del 9 luglio 2024, in applicazione delle verifiche relative al *“Sistema di valutazione delle attività erogate in termini di qualità, sicurezza e appropriatezza per l’accreditamento e per gli accordi contrattuali con le strutture sanitarie”*, per l'individuazione dei soggetti privati ai fini della stipula degli accordi contrattuali; l'Azienda USL, sulla base degli indirizzi ed in conformità a quanto previsto dalla presente deliberazione, individua i soggetti erogatori interessati, pubblici o privati, con i quali stipulare accordi o contratti secondo le modalità definite dall'atto aziendale di cui all'articolo 10, ai sensi dell'art. 39 della legge regionale 5/2000.

Gli accordi o contratti devono comunque assicurare:

- a) il rispetto del volume massimo di prestazioni da erogare, per durata, tipologia e modalità di assistenza concordate;
- b) la permanenza dei requisiti di esercizio e di accreditamento;
- c) l'osservanza dei vincoli di spesa fissati dalla deliberazione di cui all'articolo 7, comma 1, nel rispetto delle tariffe e delle remunerazioni stabilite dalla Giunta regionale;
- d) la risoluzione automatica ed immediata dell'accordo o contratto in caso di perdita

dei requisiti di esercizio o di accreditamento;

- e) la diminuzione del valore delle tariffe e delle remunerazioni nel caso di eccedenza del volume quantitativo o del volume di spesa previsti;
- f) il quadro complessivo delle informazioni da fornire e le procedure seguite per il controllo dell'appropriatezza e della qualità delle prestazioni erogate.

Pertanto, l'Azienda USL deve adottare severe procedure di controllo relativamente alle disposizioni contenute nell'articolo 39 della legge regionale 5/2000.

Si precisa, inoltre, che ai sensi dell'articolo 39bis (Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati accreditati per l'assistenza specialistica ambulatoriale e per l'assistenza ospedaliera) della legge regionale 5/2000 per le peculiarità demografiche e territoriali della regione, possono essere, con deliberazione della Giunta regionale, motivatamente derogati i limiti di spesa previsti dall'articolo 15, comma 14, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 (Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario), convertito in legge, con modificazioni, dall'articolo 1 della legge 7 agosto 2012, n. 135, relativi ai contratti e agli accordi ai sensi dell'articolo 8quinquies del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 (Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421), per l'acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati accreditati per l'assistenza specialistica ambulatoriale e per l'assistenza ospedaliera, in ragione delle disposizioni di autofinanziamento del Sistema sanitario regionale di cui all'articolo 34, comma 3, della l. 724/1994 e della clausola di salvaguardia di cui all'articolo 3 del decreto del Ministro della salute 2 aprile 2015, n. 70 (Regolamento recante definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all'assistenza ospedaliera).

ASSISTENZA OSPEDALIERA DA PRIVATO ACCREDITATO

Tetto di spesa - euro 7.200.000

on riferimento all'assistenza ospedaliera da privato accreditato, si richiamano in premessa le seguenti disposizioni di legge:

il decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98 (l. conv. 15 luglio 2011, n. 111) e, in particolare, l'articolo 17, comma 1, lett. a);

decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 (l. conv. 7 agosto 2012, n. 135) e, in particolare l'articolo 15, comma 14, così come da ultimo modificato dall'art. 45, comma 1-ter, decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124 (l. conv. 19 dicembre 2019, n. 157);

legge regionale n. 27 del 21 dicembre 2023 e, in particolare l'articolo 3 che dispone al fine di favorire la completa attuazione del Piano operativo regionale per il recupero delle liste d'attesa, e secondo quanto previsto dall'articolo 3 del DM n. 70/2015, possono essere autorizzate e accreditate, nei limiti degli stanziamenti già previsti in bilancio per il finanziamento dei LEA, per l'esercizio di attività polispecialistica di chirurgia generale, per un periodo massimo di tre anni dalla data di entrata in vigore della legge, anche strutture sanitarie ospedaliere mono-specialistiche che non raggiungono la soglia minima di posti letto stabilita dal DM n. 70/2015, secondo le modalità applicative disposte dalla deliberazione di Giunta regionale n. 365 del 8 aprile 2024.

Il tetto massimo di spesa per la remunerazione delle case di cura private accreditate per le prestazioni di ricovero ospedaliero erogate a carico del Servizio Sanitario Regionale è fissato in euro 7.200.000 per l'anno 2025.

Tale spesa è ricompresa nell'ambito del finanziamento ordinario della spesa corrente per la garanzia dei LEA e dei LEA superiori.

È demandata all'Azienda USL la definizione, nell'ambito dei rapporti convenzionali, di condizioni contrattuali finalizzate a garantire eventuali economie di spesa che contribuiscano all'obiettivo dell'equilibrio economico-finanziario, nonché al conseguimento delle seguenti finalità:

- a) intensificare l'attività chirurgica di alta specialità, sia sui pazienti residenti sia sui non residenti;
- b) ridurre la mobilità passiva degli interventi chirurgici di bassa e media complessità;
- c) migliorare e garantire l'appropriatezza degli interventi, in particolare relativamente a quanto previsto negli articoli 39 e 41 del DPCM 12 gennaio 2017, sulla base di protocolli condivisi con il presidio ospedaliero U. Parini;
- d) attuare un recupero delle prestazioni non erogate a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Quanto agli accordi contrattuali, l'Azienda USL deve adottare severe procedure di controllo relativamente alle disposizioni contenute nell'articolo 39 della legge regionale 5/2000.

Il limite di spesa di euro 7.200.000,00 è ripartito nei seguenti sub-tetti:

1. euro 5.900.000 sono riservati all'attività a favore di pazienti a carico del Servizio Sanitario Regionale, di cui:
 - a) euro 2.600.000 destinati all'attività ospedaliera per acuzie (chirurgica) di bassa, media e alta complessità;
 - b) euro 3.300.000 destinati alla riabilitazione ortopedica e neurologica, comprensivi di massimi euro 700.000 (da verificare se si modifica tetto) per le prestazioni di riabilitazione collegate a interventi ortopedici non inviati dall'Azienda USL.

I due tetti di cui ai punti a) e b), rispettivamente di euro 2.600.000 ed euro 3.300.000, possono subire variazioni, ove ritenuto necessario da parte dell'Azienda USL e previa comunicazione motivata alla Struttura programmazione socio-sanitaria e assistenza ospedaliera dell'Assessorato sanità, salute e politiche sociali, purché compensate all'interno del medesimo tetto di spesa complessivo di euro 5.900.000;

2. euro 1.300.000 sono riservati all'attività a favore di pazienti non residenti, da destinare prioritariamente all'alta complessità chirurgica.

Con riferimento all'attività destinata ai pazienti non residenti, regolata in regime di mobilità sanitaria, l'Azienda USL è autorizzata a liquidare alla casa di cura privata accreditata a titolo di acconto nell'anno 2025:

- 1) fino a un massimo del 90% degli importi fatturati e adeguatamente documentati degli interventi chirurgici di alta complessità;
- 2) fino a un massimo del 50% degli importi fatturati e adeguatamente documentati degli interventi di chirurgia di bassa e media complessità e delle prestazioni di riabilitazione.

I saldi saranno liquidati dall'Azienda USL a seguito dell'avvenuto riconoscimento del rimborso delle prestazioni erogate, risultante dall'approvazione della deliberazione del Comitato interministeriale per la programmazione economica riguardante la compensazione della mobilità sanitaria interregionale per l'anno 2025 e dai confronti interregionali sulla mobilità relativi alla medesima annualità.

È demandata all'Azienda USL la definizione, nell'ambito dei rapporti convenzionali, di condizioni contrattuali finalizzate a garantire eventuali economie di spesa che contribuiscano all'obiettivo dell'equilibrio economico finanziario.

L'Azienda USL della Valle d'Aosta è autorizzata ad attivare le eventuali convenzioni necessarie a dare assistenza a pazienti COVID-19 positivi, a seguito di un'analisi dei fabbisogni sanitari eventualmente nascenti a causa di una eventuale recrudescenza della pandemia in sede regionale. Si precisa che le spese derivanti dall'eventuale attivazione di convenzioni per l'assistenza di pazienti Covid+ non rientrano nel tetto di spesa complessivo di 7.200.000 euro, ma sono, se del caso, a valere sugli stanziamenti trasferiti all'Azienda USL destinati all'erogazione dei LEA e accantonati sul bilancio aziendale.

Richiamate, inoltre, le seguenti DGR:

- n. 1105 in data 29 settembre 2023 recante "Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per l'anno 2024, determinato con l.r. 32/2022, come modificata dalla l.r. 12/2023. Prenotazione di spesa" e in particolare l'Allegato C;
- n. 344 in data 29 marzo 2024 recante "Approvazione di modificazioni all'allegato C) "aree/attività soggette a limite massimo di spesa - prestazione di assistenza ospedaliera, di specialistica ambulatoriale e di assistenza residenziale e semi-residenziale socio-sanitaria da privato accreditato - assistenza ospedaliera da privato accreditato" alla DGR 1105/2023";
- n. 919 in data 6 agosto 2024 recante "Approvazione del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa (POLA) per l'anno 2024, ai sensi della legge 213/2023.

Considerato che l'Azienda USL ha rappresentato in data 10 settembre 2024, con nota prot. n. 0083321 acquisita al protocollo regionale al numero 6795/SAN, l'esigenza di proseguire anche per l'anno 2025 la collaborazione con la struttura privata accreditata ospedaliera di Saint-Pierre gestita dalla società ISAV S.p.A. per le seguenti attività già effettuate nell'anno 2024 ai sensi delle DGR 1105/2023 e 344/2024 sopra citate, e in particolare:

- a. la prosecuzione della collaborazione per la messa a disposizione di posti letto di lungodegenza, alla luce del perdurante problema dei posti letto ospedalieri, occupati da pazienti cronici riacutizzati, anche al fine di permettere una più rapida dimissione dai reparti per acuti dell'Ospedale regionale "U. Parini";
- b. l'eventuale invio di pazienti COVID positivi da attivare, nel caso di riacutizzazione della pandemia, ove l'Ospedale "U. Parini" necessitasse di ulteriori posti letto; tale attività è soltanto eventuale e alternativa all'attività di cui al punto a);
- c. la collaborazione finalizzata allo smaltimento delle liste di attesa chirurgiche che prevede che pazienti in lista di attesa presso l'Ospedale regionale "U. Parini", trattabili in regime di Day Surgery e con condizioni cliniche compatibili

con il livello assistenziale della Casa di cura, previo consenso dei pazienti stessi, vengano ricoverati e operati in tale struttura ospedaliera, anche attraverso l'utilizzo di équipe di dirigenti medici appartenenti al SC Chirurgia generale dell'Azienda USL; eventualmente potrà anche essere attivata una collaborazione per l'erogazione di Prestazioni Ambulatoriali Complesse (PAC), previo aggiornamento dei titoli autorizzativi e di accreditamento in essere, nel caso di PAC non ricomprese nella specialità di ortopedia, fatto salvo quanto previsto dal DM 23 giugno 2023, recante "Definizione delle tariffe dell'assistenza specialistica ambulatoriale e protesica";

- d. la collaborazione finalizzata allo smaltimento delle liste di attesa chirurgiche in attuazione della citata DGR 919/2024, avviata nel 2024 per lo smaltimento delle liste di attesa di chirurgia generale e di ortopedia, al fine di completare il recupero degli interventi previsti dal Piano e non eseguiti nel corso del 2024.

L'Azienda USL della Valle d'Aosta è autorizzata, quindi, per l'anno 2025 ad attivare le eventuali convenzioni al fine di dare risposta ai fabbisogni sanitari di cui sopra descritti per le seguenti motivazioni:

- dare attuazione al Piano operativo regionale per il recupero delle liste di attesa per l'anno 2024, approvato con DGR 919/2024, in particolare per ridurre le liste di attesa delle prestazioni chirurgiche in elezione;
- recuperare posti letto presso l'Ospedale regionale "U. Parini", occupati da pazienti cronici riacutizzati, facilitando una più rapida dimissione dai reparti per acuti;
- supportare l'attività sanitaria a favore di pazienti positivi al Covid-19 a basso livello assistenziale, nel caso di raggiungimento di un alto numero di ricoveri per questi pazienti presso l'Ospedale regionale "U. Parini";
- consolidare la rete regionale ospedaliera, nell'ambito della quale la Casa di cura gestita da ISAV S.p.A. rappresenta l'unica struttura privata ospedaliera autorizzata e accreditata nel territorio regionale, soprattutto alla luce delle criticità emerse nella fase pandemica e post pandemica, che hanno evidenziato l'importanza della collaborazione con la medesima struttura.

La DGR n. 1563 del 28 dicembre 2023 ha approvato la proroga sino al 31 dicembre 2024 delle disposizioni di cui alla DGR n. 1647/2022, relativa al ricovero di pazienti lungodegenti, anche non afferenti all'ortopedia, in base alle esigenze e in accordo con l'Azienda USL, presso la struttura privata ospedaliera di Saint-Pierre gestita dalla società ISAV S.p.A..

Pertanto, prima dell'attivazione, da parte dell'Azienda USL, della convenzione di cui alla lettera a) la Giunta regionale deve deliberare in merito alla proroga delle disposizioni relative al ricovero di pazienti lungodegenti anche non afferenti all'ortopedia presso la struttura privata ospedaliera di Saint-Pierre gestita dalla società ISAV S.p.A. per l'anno 2025. Le spese derivanti dall'eventuale attivazione di tali convenzioni **non rientrano nel tetto massimo complessivo di euro 7.200.000.**

- Con riferimento al punto a), sulla base del fabbisogno espresso dall'Azienda USL con la citata nota prot. n. 0083321 del 10 settembre 2024, è definito un limite di spesa massimo di euro 700.000, da destinare al convenzionamento di posti letto per lungodegenti, fatta salva l'ulteriore proroga delle disposizioni di cui alla DGR 1563/2023 in scadenza al 31 dicembre 2024.
- Con riferimento al punto b), l'attività è soltanto eventuale ed alternativa a quella prevista al punto a).

- Con riferimento al punto c) e d), l'organizzazione delle sedute operatorie sarà prioritariamente destinata all'attuazione di quanto previsto dalla DGR 919/2024 e nei limiti di spesa in essa previsti, al netto degli interventi (e della relativa spesa) già recuperati nel corso del 2024.

Nel caso dell'utilizzo presso la struttura privata accreditata ospedaliera di Saint-Pierre gestita dalla società ISAV S.p.A. di équipe chirurgiche composte da medici dell'Ospedale Parini, l'Azienda USL dovrà prevedere nell'ambito delle proprie convenzioni con la società in parola la copertura dei costi dei professionisti partecipanti a tali interventi da parte della medesima e documentarne la totale copertura all'Assessorato, allegando tali dati al bilancio consuntivo dell'anno di riferimento.

**ASSISTENZA SOCIO-SANITARIA RESIDENZIALE E SEMI-RESIDENZIALE E SERVIZIO
TERRITORIALE PSICO-SOCIO-EDUCATIVO
(AREA SALUTE MENTALE, DIPENDENZE PATOLOGICHE, DISTURBI DELLA
NUTRIZIONE E DELL'ALIMENTAZIONE)**

Tetto di spesa - euro 6.000.000

Il tetto massimo di spesa per l'assistenza residenziale e semi-residenziale e per il servizio psico-socio-educativo territoriale (area DSM - Salute Mentale, Dipendenze patologiche, Disturbi della nutrizione e dell'alimentazione), per l'anno 2025, tenuto conto delle interlocuzioni e dei confronti intercorsi con l'Azienda USL è fissato in euro 6.000.000.

Tali risorse sono ricomprese nell'ambito del finanziamento ordinario della spesa corrente per la garanzia dei LEA.

La stima di spesa per l'acquisto di prestazioni per l'assistenza residenziale "grandi obesi" (setting SRP 1.2 - Strutture Psichiatriche Residenziali per Trattamenti terapeutico riabilitativi dei Disturbi del comportamento alimentare) per l'anno 2025, è quantificata **in euro 60.000,00.**

Per gli adempimenti di cui alla DGR 1051/2020 concernente le strutture socio-sanitarie semi- residenziali per persone con disabilità, limitatamente alla presa in cura dei soggetti affetti da disturbi dello spettro autistico, **è destinata e vincolata una quota annua pari ad euro 450.000**, necessaria a dare attuazione ai Piani Terapeutici Individualizzati che richiedono il potenziamento degli interventi personalizzati, alle attività di formazione da svolgersi in materia, nonché, stante la complessità degli assistiti, alla necessità di ricomprendere, nella risposta ai bisogni individuata nei PTI, anche l'onere del servizio nell'ambito degli spostamenti degli utenti medesimi.

Alla suddetta quota si aggiunge l'eventuale quota stanziata e non spesa nell'anno 2024, specificamente accantonata nel bilancio di esercizio dell'Azienda USL per l'utilizzo per la medesima finalità nell'annualità 2025. La sopra indicata quota vincolata, nel caso in cui non fosse totalmente spesa nell'anno di competenza, deve costituire nuovamente specifico accantonamento nel bilancio di esercizio dell'Azienda USL, per l'utilizzo per la medesima finalità nell'annualità successiva.

Resta fermo l'obiettivo di miglioramento dell'attività di valutazione e monitoraggio svolta dall'Azienda USL sugli esiti di salute e benessere e di presa in cura degli assistiti con l'attuale sistema di assistenza residenziale, semi-residenziale e di servizi

territoriali, mediante l'impiego di indicatori di processo e di esito degli obiettivi contenuti nel progetto terapeutico riabilitativo individualizzato ed in coerenza con la durata dei trattamenti prevista nella disciplina statale e regionale vigente.

L'attività dell'Azienda USL Valle d'Aosta, con riferimento agli accordi contrattuali stipulati con gli erogatori privati accreditati, deve conformarsi a quanto previsto dalla DGR 1051/2020 e dalla DGR 1727/2021.

Fondo vincolato per inserimenti in comunità terapeutiche alternative alla detenzione.

Per l'annualità 2025, l'Azienda USL vincola una quota pari ad euro 500.000,00, a copertura degli inserimenti in comunità terapeutiche alternative alla detenzione, della quale fa parte anche la quota trasferita annualmente dalla Struttura regionale competente, all'Azienda medesima, del fondo vincolato per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (OOGG), di cui al DL 211/2011, proveniente dal bilancio dello Stato. Tali risorse si aggiungono alle quote eventualmente non utilizzate nell'anno 2024 e che dovranno essere accantonate a bilancio d'esercizio dell'Azienda USL per l'anno 2025. Tale quota vincolata, nel caso in cui non fosse totalmente spesa nell'anno di competenza, deve costituire specifico accantonamento nel bilancio di esercizio dell'Azienda USL per l'utilizzo per la medesima finalità nell'annualità successiva.

Stante l'andamento degli inserimenti in comunità terapeutiche alternative alla detenzione nelle strutture psichiatriche sul territorio regionale, si rende necessario avviare una valutazione in merito ai casi segnalati dagli OOGG e alla loro presa in carico. L'Azienda USL deve relazionare semestralmente in merito alla situazione delle segnalazioni, alla provenienza delle persone da accogliere e alle attività in capo al DSM rispetto al piano di riabilitazione di ciascun assistito.

In virtù della non prevedibilità degli inserimenti degli autori di reato presso le strutture accreditate e convenzionate con l'unica Azienda USL della Valle d'Aosta, si stabilisce che per i posti letto occupati per disposizioni del Giudice devono essere previste apposite clausole di flessibilità nell'ambito degli accordi contrattuali con il privato accreditato, ai sensi dell'art. 39 della legge regionale n. 5/2000.

Con riferimento al tetto di spesa ed ai correlati fabbisogni di assistenza rilevati per il triennio 2025-2027 si invita il Dipartimento di Salute Mentale al monitoraggio puntuale della spesa di cui trattasi anche al fine di valutare, in corso d'anno, se le quote annue vincolate risultano adeguate.

**ASSISTENZA SOCIO-SANITARIA RESIDENZIALE E SEMI-RESIDENZIALE E SERVIZIO
PSICO-SOCIO-EDUCATIVO TERRITORIALE
(AREA NEUROPSICHIATRIA INFANTILE)**

Tetto di spesa - euro 1.200.000

Il tetto massimo di spesa per l'assistenza residenziale e semi-residenziale e per il servizio psico-socio-educativo territoriale (area Neuropsichiatria infantile), per l'anno 2025, tenuto conto delle interlocuzioni e dei confronti intercorsi con l'Azienda USL, è fissato in euro 1.200.000.

L'Azienda USL deve rendere evidente l'attività posta in capo alla Neuropsichiatria infantile, al fine di valutarne più analiticamente l'andamento, la gestione del budget, nonché le attività dell'unità di valutazione multidimensionale che deve essere dedicata ai minori, pur prevedendo i necessari confronti e le collaborazioni tra l'équipe di transizione dall'età evolutiva e l'équipe di valutazione dell'area Adulti posta in capo al DSM per gli assistiti interessati dalla transizione.

ASSISTENZA SANITARIA E SOCIO-SANITARIA RESIDENZIALE, SEMI- RESIDENZIALE E SERVIZIO DOMICILIARE DA PRIVATO ACCREDITATO

Tetto di spesa - euro 3.200.000

Il tetto massimo di spesa per l'assistenza socio-sanitaria residenziale, semi-residenziale e per il servizio domiciliare da privato accreditato, tenuto conto anche delle interlocuzioni e dei confronti intercorsi con l'Azienda USL per l'anno 2025, è fissato in euro 3.200.000.

Tale spesa è ricompresa nell'ambito del finanziamento ordinario della spesa corrente per la garanzia dei LEA.

Il tetto fissato tiene conto delle disposizioni di cui all'allegato B (fabbisogni strutture socio- sanitarie residenziali e semi-residenziali) alla deliberazione della Giunta regionale n. 348/2023 "Approvazione dell'aggiornamento dei fabbisogni delle strutture residenziali, delle strutture semi-residenziali e dei servizi in ambito sanitario e socio-sanitario", nonché degli aggiornamenti delle disposizioni regionali medesime, in corso di completamento, che saranno adottate per la definizione del fabbisogno regionale per il triennio 2025-2027.

Tale tetto tiene conto dell'avvio, nel corso dell'annualità 2025, dell'accordo contrattuale tra l'Azienda USL e l'Azienda pubblica di servizi alla persona Maison de Repos J.B. Festaz per la gestione dell'Ospedale di Comunità.

Per quanto attiene all'area dei servizi residenziali in favore di pazienti affetti da demenze e/o da disturbi cognitivi, sulla base del fabbisogno regionale approvato con la DGR 348/2023 e delle necessità emerse nell'ambito dei lavori del Tavolo regionale dedicato, ribadite, altresì, durante i confronti avvenuti con l'Azienda per l'aggiornamento dei fabbisogni 2025/2027, si ipotizza una spesa complessiva stimata in euro 2.400.000, comprensiva dei costi correlati all'incremento di 15 posti nei nuclei residenziali per il trattamento delle Demenze e dei disturbi cognitivi.

Si rappresenta, altresì, la necessità manifestata dalla Struttura aziendale competente, di avviare l'offerta di posti in Centri diurni per il trattamento delle demenze e dei disturbi cognitivi, prevedendo 5 posti da avviare in Alta Valle, 10 posti in centro Valle e 10 posti in Bassa Valle. L'Azienda USL ha altresì manifestato la necessità di proseguire con i progetti "A casa è meglio" e "Palestra della Mente" e con l'esperienza "Montagnaterapia", istituzionalizzando tali servizi al fine di garantire che siano stabilmente offerti all'utenza, nonché di avviare l'attività di "Atelier Alzheimer" nei poli dell'alta Valle, di Aosta e della media/bassa Valle. Con riferimento al costo annuo di questi servizi, la stima di spesa per l'anno 2025 è di circa 500.000 euro.

L'attività dell'Azienda USL Valle d'Aosta, con riferimento agli accordi contrattuali stipulati con gli erogatori privati accreditati, deve conformarsi a quanto previsto dalla DGR 267/2018 recante "Approvazione delle direttive all'AUSL per l'istituzione della rete di servizi per il trattamento e l'assistenza delle persone affette da disturbi cognitivi e/o demenza e dei requisiti minimi per l'autorizzazione all'esercizio di attività socio-sanitarie nei nuclei residenziali e semiresidenziali per il trattamento delle persone affette da demenza, e delle relative tariffe. Modificazioni alla DGR 495/2017, parziale revoca delle DGR 2050/2011 e 876/2013 e revoca delle DGR 2419/2006, 1030/2007 e 3745/2007" e ai successivi aggiornamenti in corso di elaborazione per l'allineamento con le indicazioni in corso di condivisione con le istituzioni centrali e le altre Regioni, per quanto attiene i modelli di presa in cura adottati in tale ambito.

Al fine di riqualificare il sistema dell'assistenza residenziale, semi-residenziale e degli altri servizi territoriali, l'attività dell'Azienda USL Valle d'Aosta deve orientarsi maggiormente alla verifica di indicatori di processo e di esito degli obiettivi contenuti nel Progetto di Assistenza Individualizzato dell'assistito. Tale attività dovrà essere supportata dall'approvazione di indicazioni regionali che ne facilitino l'adempimento, anche superando, laddove opportuno, le logiche dei minutaggi minimi di prestazione per singola figura professionale, con riferimento alla verifica dei requisiti organizzativi dei servizi sul territorio.

A tal fine, anche in considerazione delle indicazioni e dei modelli di presa in cura proposti e elaborati nell'ambito degli assidui lavori in corso con il Tavolo nazionale sulle Demenze e i disturbi cognitivi costituito con l'Istituto Superiore di Sanità, il Ministero della Salute, le Regioni e le Province autonome e in collaborazione costante con il parallelo Tavolo regionale dedicato a queste patologie, si procederà con l'aggiornamento delle disposizioni regionali concernenti i requisiti organizzativi di autorizzazione e accreditamento dei nuclei socio-sanitari.

ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE E ASSISTENZA TERMALE DA PRIVATO ACCREDITATO

Tetto di spesa - euro 2.300.000

Il tetto massimo di spesa per il pagamento degli erogatori privati accreditati per l'attività di assistenza specialistica ambulatoriale, per l'anno 2025, anche sulla base delle interlocuzioni e dei confronti avvenuti con l'Azienda USL, è

quantificato in euro 2.300.000.

Con riferimento all'assistenza ambulatoriale da privato accreditato, si rimanda alle disposizioni vigenti richiamate anche nella DGR 1105/2023.

L'aumento del tetto di spesa da euro 2.100.000, stabilito per l'anno 2024, a euro 2.300.000, è motivato dalla persistente e progressiva diminuzione della capacità di erogazione delle prestazioni da parte dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, principalmente dovuta alla carenza di personale, la quale rende sempre più necessario il ricorso alle strutture private accreditate sul territorio regionale per garantire le prestazioni nei tempi previsti dalle classi di priorità indicate nelle prescrizioni dei medici specialisti.

L'aumento del tetto di spesa contempla, altresì, la previsione di prosecuzione, per l'anno 2025, della convenzione per le prestazioni di assistenza termale (cure inalatorie e cure idropiniche), nonché la prosecuzione della convenzione con l'associazione che eroga prestazioni per le persone affette da sclerosi multipla.

Permane l'obbligo per l'Azienda USL Valle d'Aosta di rimborsare il privato accreditato sulla base delle tariffe stabilite dalle disposizioni regionali per l'assistenza specialistica ambulatoriale e sulla base dell'Accordo nazionale vigente per l'erogazione delle prestazioni di assistenza termale.

Si rammenta, infine, che l'Azienda USL Valle d'Aosta ha il compito di presidiare tutte le convenzioni attivate con i soggetti privati accreditati per le tipologie di assistenza sopra descritte e l'erogazione delle prestazioni ivi previste.

L'Azienda USL deve trasmettere alla Struttura regionale competente in materia di assistenza territoriale, l'evidenza delle attività di riorganizzazione delle strutture erogatrici dell'Azienda medesima e del relativo personale, ai fini di garantire direttamente i livelli essenziali di assistenza, nonché gli esiti di queste attività e le eventuali motivazioni che hanno comportato la necessità di ricorrere alla stipula degli accordi con le strutture private accreditate, supportando tali evidenze con dati di attività e di spesa, mediante l'invio di un resoconto nell'ambito della relazione semestrale sulla gestione dell'Azienda USL medesima, ovvero, in caso di aumento non previsto della spesa di cui trattasi, in tempo utile a rivalutare, eventualmente, i tetti di spesa.

Per quanto concerne i suddetti accordi contrattuali stipulati dall'Azienda USL Valle d'Aosta, devono essere adottate severe procedure di controllo relativamente alle disposizioni contenute nell'articolo 39, della legge regionale 5/2000.

ENTRATE PROPRIE

Come detto in apertura della Nota Illustrativa, le entrate proprie aziendali costituiscono circa il 9% dell'insieme delle risorse a disposizione dell'Azienda Usl sulla prossima annualità per l'erogazione dei livelli essenziali ed uniformi di assistenza. Tra queste, la compartecipazione alla spesa da parte del cittadino (ticket sanitario) è certamente la più importante, seguita dalle entrate derivanti dall'esercizio della libera professione intramuraria (alle quali corrisponde tuttavia la retrocessione delle entrate ai professionisti medici secondo quanto stabilito dal regolamento interno che disciplina la materia, con particolare riferimento alla contabilità separata della libera professione

intramoenia) nonché dei costi diretti e indiretti, dalle entrate derivanti dall'attività posta in essere dal Dipartimento di Prevenzione, nonché da ulteriori proventi derivanti da attività che assumono prevalente natura commerciale (introiti legati alla concessione di spazi per l'esercizio del bar/spaccio aziendale, locazioni, ecc.). Le entrate proprie sono state nel tempo condizionate da manovre dettate da scelte ed indirizzi dettati a livello centrale e regionale. Appare utile ricordarne, di seguito, l'impianto complessivo attualmente vigente.

Si rammenta, sotto questo profilo, il complesso delle manovre poste in essere dalla Regione nel corso dell'esercizio 2015, con effetti che si riverberano sugli esercizi successivi, allo scopo di favorire, in primo luogo, l'appropriatezza prescrittiva ed in subordine incrementare il valore della compartecipazione alla spesa da parte del cittadino; si fa specifico riferimento all'art. 8 comma 15 della L.R. 13/2014 il quale prevede che "al fine di concorrere, in conformità alle disposizioni statali vigenti, al perseguimento degli obiettivi di contenimento della spesa sanitaria e di controllo dell'appropriatezza delle prestazioni, la Giunta regionale, previo parere della commissione consiliare competente, individua, con propria deliberazione, le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale, ivi compresa la diagnostica strumentale e di laboratorio, a più alto costo o a più elevato impatto tecnologico o organizzativo che hanno maggior rischio di inappropriatazza rispetto a protocolli terapeutici o all'evidenza scientifica; su tali prestazioni è dovuta, a decorrere dalla data di adozione della predetta deliberazione, a carico degli assistiti non esenti, e in aggiunta al ticket di cui all'art. 21, comma 9, della L.R. 18/2013, una quota fissa di 15 euro per prestazione". Oltre alle misure sopra richiamate, introdotte, come detto, dalla normativa regionale nell'anno 2015, la legge regionale n. 19 per l'anno 2015 (finanziaria 2016) ha introdotto, all'art. 15, le seguenti ulteriori quote da porsi a carico dei cittadini non esenti in materia di erogazione della spesa farmaceutica territoriale:

- a) a carico degli assistiti non esenti una quota fissa pari a 2 euro a confezione fino ad un massimo di 4 euro a ricetta per l'assistenza farmaceutica convenzionata e la distribuzione per conto, e una quota fissa pari a 2 euro a ricetta di assistenza integrativa;
- b) a carico degli assistiti esenti, ai sensi della normativa vigente, una quota fissa pari a 1 euro a confezione fino ad un massimo di 2 euro a ricetta per l'assistenza farmaceutica convenzionata e la distribuzione per conto e una fissa pari a 1 euro a ricetta di assistenza integrativa.

La quota fissa si applica alle ricette del servizio sanitario nazionale relative ai medicinali di fascia A) e ai prodotti di assistenza integrativa distribuiti attraverso il canale convenzionale e la distribuzione per conto. Sono escluse le prescrizioni di medicinali distribuiti alla dimissione e attraverso la distribuzione diretta.

La Giunta regionale si è riservata la facoltà di rivisitare le disposizioni citate, ai sensi del predetto art. 15 comma 8 della legge, basando l'incidenza della quota fissa sulla base dell'indicatore della situazione economica equivalente e sul costo del farmaco a carico del SSR, a saldi invariati rispetto alle previsioni di entrata per il bilancio dell'Azienda Usl. Con la deliberazione di Giunta regionale n. 1316 in data 30/09/2016 recante "Individuazione ai sensi dell'art. 15 della L.R. 19/2015, di un sistema di determinazione della quota fissa per le prestazioni farmaceutiche e di assistenza integrativa basato sull'indicatore della situazione economica equivalente" sono state pertanto introdotte modifiche intese a rimodulare l'impatto della quota fissa secondo i seguenti criteri:

- a carico degli assistiti con attestazione ISEE ordinario fino a 10.000,00 euro: una quota fissa pari a 0,50 euro a confezione fino a un massimo di 1 euro a ricetta di assistenza farmaceutica e una quota fissa pari a 0,50 a ricetta di assistenza integrativa (codice di esenzione regionale IS01);
- a carico degli assistiti con attestazione ISEE ordinario tra 10.001,00 e fino a 25.000,00 euro: una quota fissa pari a 1 euro a confezione fino a un massimo di 2 euro a ricetta di assistenza farmaceutica e una quota fissa pari a 1 euro a ricetta di assistenza integrativa (codice di esenzione regionale IS02);
- a carico degli assistiti esenti una quota fissa pari a 1 euro a confezione fino a un massimo di 2 euro a ricetta di assistenza farmaceutica e una quota fissa pari a 1 euro a ricetta di assistenza integrativa;
- a carico degli assistiti non esenti con attestazione ISEE ordinario superiore a 25.000,00 euro una quota fissa pari a 2 euro a confezione fino a un massimo di 4 euro a ricetta di assistenza farmaceutica e una quota fissa pari a 2 euro a ricetta di assistenza integrativa;

E' bene ricordare che con deliberazione di Giunta regionale n. 1899 in data 28/12/2017, la Regione ha revocato la precitata deliberazione n. 1316/2016, approvando, ai sensi dell'art. 15 della l.r. 19/2015, come modificato dall'art. 12, commi 12 e 13, della l.r. 21/2017, nuove disposizioni per la determinazione delle quote fisse per le prestazioni farmaceutiche e di assistenza integrativa.

Il legislatore regionale è tornato sulla normativa di settore attraverso la già citata l.r. 8/2020, attraverso le disposizioni di cui all'art. 17 (Rideterminazione della quota fissa per l'assistenza farmaceutica e integrativa). Il comma 8 dell'art. 15 della l.r. 19/2015 è stato sostituito dal seguente: 'Ai sensi dell'art. 13, comma 2, del d.lgs.vo 30 dicembre 1992, n. 502, è introdotta a carico degli assistiti non esenti, sulla base dell'indicatore della situazione economica equivalente (ISEE), una quota fissa non superiore a euro 2 a confezione fino ad un massimo di euro 4 a ricetta per l'assistenza farmaceutica convenzionata e la distribuzione per conto e una quota fissa non superiore a euro 2 a ricetta di assistenza integrativa, secondo le modalità stabilite con deliberazione della Giunta regionale'. La norma ha escluso dall'applicazione della quota fissa le seguenti categorie di cittadini:

- a) esenti per condizione o patologia ai sensi della normativa statale vigente, limitatamente ai farmaci e ai prodotti di assistenza integrativa correlati alla condizione e alla patologia motivo di esenzione;
- b) esenti per reddito ai sensi della normativa statale vigente;
- c) con ISEE inferiore a euro 10.000. Tale importo può essere rideterminato con deliberazione della Giunta regionale

Per quanto concerne le entrate proprie, l'Azienda ritiene di poter ipotizzare la sostanziale invarianza delle stesse, a bilancio di previsione 2024, fatto salvo un incremento, prudenzialmente contenuto, dei ricavi derivanti da compartecipazione alla spesa sanitaria da parte del cittadino.

Commento complessivo sulle fonti di finanziamento in parte corrente - Le risorse complessivamente a disposizione dell'Azienda, esaminate nel loro insieme e pertanto alla luce della recentissima deliberazione della Giunta Regionale n. 1309 in data 28 ottobre 2024 recante 'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2024, determinato con le L.R. 25/2023, come modificata dalla 29/2023. Integrazione della DGR n. 1105/2023 e prenotazione di spesa', con la quale è stato integrato il finanziamento disposto a favore dell'Azienda, evidenziano alcune criticità interpretative nella definizione del finanziamento assegnato all'Azienda, posto che si è reso necessario rivedere l'impianto del finanziamento generale sancito dalla Deliberazione di Giunta regionale n. 1183 a distanza di pochissimo tempo dalla sua adozione. L'incidenza di forti accantonamenti di risorse stanziati negli anni per finalità particolari ha inoltre determinato una forte complessità tecnica nella redazione degli atti alla quale ha fatto riscontro anche la difficoltà di definire un quadro di risorse certo e che prescindesse dalla presenza o meno di avanzi di risorse destinate ad altro fine. Il quadro delle risorse attuali, pur integrato entro la misura rappresentata, necessita inoltre, ad avviso dell'Azienda, di una integrazione ulteriore, che dovrebbe essere prevista, in legge finanziaria regionale nel prossimo mese di dicembre. Le risorse attualmente attribuite non consentono infatti un piano di sviluppo né sembrano consentire di coprire alcune crescite fisiologiche dei costi che caratterizzano l'intero settore sanitario (es. farmaci ospedalieri).

Finanziamenti in conto investimenti

Per quanto concerne i finanziamenti regionali in conto investimenti, si deve fare necessario riferimento alla più volte richiamata deliberazione di Giunta Regionale n. 1183/2024. I finanziamenti di cui dispone l'Azienda, per il triennio 2025/2027, sono quelli di cui alle tabelle seguenti, dedotte dall'allegato 6 compositivo della complessiva documentazione afferente al bilancio di previsione 2025:

DESCRIZIONE DEGLI INTERVENTI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
Realizzazione sistema informativo	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Manutenzione straordinaria e adeguamento tecnologico strutture sanitarie	3.300.000	3.300.000	3.300.000
Acquisto di arredi e automezzi	350.000	350.000	350.000
Adeguamento tecnologico apparecchiature sanitarie	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Totale	6.650.000	6.650.000	6.650.000
FINANZIAMENTI STATALI E PNRR PER INVESTIMENTI			
DESCRIZIONE DEGLI INTERVENTI	ESERCIZIO 2025		
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' AOSTA	181.693,95		
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' MORGEX	299.258,43		
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' DONNAS	458.697,18		
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' CHATILLON	288.840,99		
PNRR - M6C2 1.2 ADEGUAMENTO SISMICO BEAUREGARD	67.084,48		
PNRR - M6C2 1.3.1b POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE DIGITALI RELATIVE AL FSE	71.123,32		
	1.366.698		

Per gli ulteriori finanziamenti finalizzati all'edilizia sanitaria nell'ambito dell'art. 20 L.11/03/88 n. 67 si rimanda al PD 3069 del 10/06/2024 e alla pag. 11 della DGR 1183 del 30/09/24

L'utilizzo dei finanziamenti regionali in conto investimenti, suddivisi tra finanziamenti indistinti e in conto PNRR (analiticamente identificati nella tabella sopra riportata), è opportunamente dettagliato nell'allegato 9, 'Piano degli investimenti 2025/2027', sia per quanto concerne gli interventi di edilizia sanitaria sul patrimonio immobiliare esistente sia per quanto riguarda gli acquisti di beni e di attrezzature per l'adeguamento del parco tecnologico ed informatico esistente. Si rimanda, conseguentemente, a tale atto, per ogni valutazione del caso.

Si precisa che il Piano Investimenti è stato proposto dalle strutture competenti rispetto all'utilizzo, ovvero dalla SC Tecnico, dalla SSD Ingegneria Clinica e dalla SC Sistemi Informativi e telecomunicazioni, con la supervisione della Direzione Strategica ed il coordinamento della SC Bilancio e finanze sotto il profilo degli aspetti contabili.

Flussi finanziari

L'erogazione dei finanziamenti regionali in parte corrente (trasferimenti per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza e quelli a destinazione vincolata) ed in conto investimenti segue le disposizioni contenute nella deliberazione della Giunta N. 1183 in data 30 settembre 2024 recante *'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 25/2023 Prenotazione di spesa'*. Più specificamente, il finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente e per gli investimenti è trasferito con successivi provvedimenti dirigenziali, tenuto fermo, per l'Azienda U.S.L., l'obbligo di garantire l'obiettivo dell'equilibrio economico finanziario sulla base delle risorse assegnate con provvedimenti regionali e nazionali di riparti e dei ricavi aziendali.

Il finanziamento di parte corrente per l'anno 2025, escluse le quote previste per il rimborso al Fondo sanitario nazionale per gli oneri derivanti dalla mobilità sanitaria interregionale, per il pay-back e per la corresponsione delle borse di studio di cui all'art. 10, comma 1, della l.r. 31/07/2017, verrà erogato all'Azienda USL della Valle d'Aosta in quote settimanali fino ad esaurimento delle somme.

In base a quanto sopra stabilito le modalità di erogazione del finanziamento per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza seguono un piano definito dalle strutture competenti dell'Amministrazione regionale con cadenza settimanale nella misura di circa 6 milioni di euro fino ad esaurimento del finanziamento.

Per quanto concerne l'erogazione dei finanziamenti in conto investimenti, la predetta deliberazione n. 1183/2024 più volte richiamata stabilisce che alla procedura di erogazione dei finanziamenti provveda la Struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari dell'assessorato Sanità, salute e politiche sociali, sulla base del cronoprogramma, che dovrà essere specificato nel piano investimenti, del finanziamento assegnato e della rendicontazione, corredata da stati di avanzamento lavori e collaudo, che dovrà essere trasmessa dall'Azienda USL della Valle d'Aosta ed a seguito di specifico sopralluogo tecnico a campione degli interventi realizzati.

Per quanto concerne la mobilità sanitaria, come noto, a decorrere dall'esercizio 2013 gli oneri relativi sono sostenuti dall'Azienda Usl, che vi provvede con le risorse trasferite nell'ambito del finanziamento ordinario corrente che costituiscono vincolo per l'Azienda al fine della liquidazione al Fondo Sanitario Nazionale dell'importo annuale comunicato dalla struttura regionale dell'Assessorato sanità, salute e politiche sociali.

Gli oneri relativi al saldo di mobilità sanitaria, definito al momento in euro 11.500.000 trovano copertura nelle disposizioni contenute nella più volte richiamata deliberazione di Giunta regionale 1183 in data 30 settembre 2024 recante *'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 25/2023 Prenotazione di spesa'*

Per effetto delle modalità di erogazione dei finanziamenti sopradescritte, qualora garantite dalle competenti strutture regionali, l'Azienda USL intende confermare e garantire l'integrale assolvimento delle obbligazioni assunte con tempi medi di pagamento dei fornitori che potranno confermarsi tra i più bassi in ambito nazionale e comunque in linea con le previsioni stabilite da contratti e convenzioni stipulate con i fornitori di beni e servizi.

Qualora dovessero verificarsi situazioni di difficoltà finanziaria determinate da una sofferenza di liquidità, l'Azienda farà ricorso all'istituto dell'anticipazione bancaria, le cui pratiche di richiesta di attivazione con l'Istituto Tesoriere sono già state esperite in via cautelativa.

ANALISI DEGLI AGGREGATI DI SPESA PER TIPOLOGIA (SPESA CORRENTE)

IMPIEGHI DEI FINANZIAMENTI REGIONALI IN PARTE CORRENTE

Dopo aver condotto l'analisi relativa alle entrate aziendali, si procede ora con l'analisi della struttura della spesa corrente e pertanto dell'utilizzo del finanziamento per l'erogazione dei Lea così come strutturato ed esaminato alle pagine precedenti.

Per quanto riguarda le voci di costo, in analogia a quanto effettuato per i ricavi, si provvede a confrontare, nella tabella seguente ed in forma di macro aggregati di spesa articolati secondo la struttura del piano dei conti aziendale, i dati espressi nel bilancio di previsione per l'anno 2025, i dati relativi alla previsione 2024 ed i dati di 'preconsuntivo' del predetto esercizio 2024. Questi ultimi sono tratti dal flusso CE relativo al II trimestre dell'esercizio ma rappresentano i costi attesi sull'intera annualità, sulla base di valutazioni effettuate dalla competente SC Bilancio e finanze.

Come detto all'interno della sezione dedicata ai ricavi aziendali, i dati di andamento della spesa sono stati tratti dal flusso CE relativo al II trimestre dell'esercizio 2024 in corso e rappresentano i costi attesi sull'intera annualità, sulla base di valutazioni effettuate dalla competente SC Bilancio e finanze.

La decisione di optare per la rappresentazione dei costi riconducibili al flusso CE per il II trimestre 2024 discende dalle seguenti motivazioni:

- si tratta del dato più recente espresso dall'Azienda e validato e quindi certificato dall'Amministrazione regionale e pertanto noto nei valori in esso espressi
- la redazione del flusso CE relativo al III trimestre è in corso di redazione e la sovrapposizione delle scadenze tra redazione del bilancio di previsione 2025 e redazione del predetto flusso non consente di disporre, in tempo utile, di un dato maggiormente aggiornato e contestualmente validato da parte della Regione

	Previsione 2024	Costi attesi 2024 (fonte: flusso CE II trimestre)	Previsione 2025
31001 - Acquisti di esercizio	55.386.516	58.281.202	58.073.000
31002 - Manutenzione	10.168.626	11.550.478	11.547.000
31003 - Costi per prestazioni di servizi da pubblico	1.890.000	2.167.200	2.170.000
31004 - Costi per prestazioni di servizi da privato	76.917.649	77.941.943	76.658.140
31018 - Mobilità sanitaria	23.978.150	26.924.519	26.924.519
31005 - Godimento di beni di terzi	4.450.311	4.522.675	4.525.000
31006 - Personale ruolo sanitario	103.834.543	108.948.996	106.435.194
31007 - Personale ruolo professionale	549.591	506.947	660.497
31008 - Personale ruolo tecnico	15.701.426	16.244.582	17.264.710
31009 - Personale ruolo amministrativo	14.232.624	15.820.708	15.957.849
31010 - Spese amministrative e generali	18.783.666	19.169.125	19.229.406
31011 - Servizi tecnico economici appaltati	15.919.099	15.944.393	15.944.393
31015 - Rimanenze iniziali	6.000.000	6.000.000	6.000.000
31012-13 Ammortamento immobilizzazioni	7.227.500	7.227.500	7.227.500
31014 - Svalutazione dei crediti	100.000	100.000	80.000
31016 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	9.020.638	4.595.865	9.546.585
31017 - Utenze	3.607.418	2.219.952	2.219.100
315 - Oneri finanziari	0	0	0
325 - Oneri e gestione straordinaria	0	0	0
330 - Imposte sul reddito	90.000	90.000	90.000
Totale	367.857.757	378.258.636	380.552.893

L'analisi dei costi viene condotta, in particolare, sulla base delle risultanze di cui agli allegati 1 e 3 compositivi del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.

L'analisi degli incrementi si concentra sostanzialmente sull'impiego del finanziamento per i livelli essenziali di assistenza ed entrate proprie aziendali. Questo sulla base del presupposto che unicamente da tali impieghi può derivare il manifestarsi

di utile o disavanzo di esercizio, mentre dall'utilizzo di finanziamenti con vincolo di destinazione tende a prodursi una situazione di sostanziale equilibrio economico.

Le previsioni contenute nel documento si fondano, laddove possibile, sulle previsioni operate dalle strutture competenti rispetto agli acquisti dei beni e servizi di competenza piuttosto che sulla gestione dei fattori produttivi diversi, quali la gestione delle risorse umane.

La struttura attuale del finanziamento, ampiamente descritte all'interno della sezione specifica, non consente tuttavia ed almeno al momento, di accogliere le richieste formulate da tutte le strutture interpellate che hanno riscontrato ufficialmente la richiesta dell'Azienda, per il tramite della SC Bilancio e finanze, di indicare il fabbisogno di risorse economiche necessarie alla gestione della spesa per l'annualità 2025.

Si osserva che l'allocazione di risorse coerenti rispetto alle stesse richieste pervenute è stata possibile con riferimento ai costi relativi al personale dipendente, che si fonda sulla previsione complessivamente operata dalla SC Amministrazione del Personale, come si evince dalla nota a firma del Direttore prot. 94437 in data 14/10 u.s., secondo le specificazioni che verranno condotte all'interno della sezione specifica. I dati relativi agli aggregati di beni e servizi sono invece rappresentati in sostanziale omogeneità rispetto ai costi che stanno maturando sull'esercizio in corso 2024 e così come emergono dal flusso CE per il II trimestre validato dall'Amministrazione regionale.

Il bilancio di previsione per l'anno 2025 appare in grado di garantire, ragionevolmente, attraverso le risorse a disposizione in questo momento, le previsioni di costo rappresentate dalle strutture deputate all'acquisizione di beni sanitari e beni non sanitari che stanno maturando sull'esercizio corrente 2024.

Operata la premessa di cui sopra, che è la diretta derivazione delle riflessioni esposte sulla struttura dei finanziamenti, l'analisi che segue è articolata sulla base di macro aggregazioni di costi che presentano carattere di omogeneità funzionale.

L'aggregato acquisti di esercizio (aggregato di spesa 31001 del piano dei conti aziendale) è stato caratterizzato, negli ultimi anni, da dinamiche di crescita sostenute, tra le quali si cita la fortissima crescita registrata in materia di costi per farmaci ospedalieri, rilevabile al conto economico del piano dei conti di contabilità generale 3100120. Le ragioni della crescita sono state rappresentate dal Direttore della SC Farmacia attraverso relazioni periodiche di dettaglio e trasmesse anche all'Amministrazione regionale per opportuna conoscenza e per le valutazioni di competenza, data l'importante incidenza, soprattutto in aumento, sulla spesa corrente. Vi è da dire che forti dinamiche di aumento della spesa si rilevano anche a livello nazionale e che pertanto si tratta di un fenomeno certamente non limitato alla sola sanità valdostana. Anche recentemente la stampa nazionale di settore (Quotidiano Sanità) ha infatti fornito ampio riscontro degli incrementi di spesa registrati dalla sanità per l'acquisto di farmaci direttamente impiegati all'interno dei presidi ospedalieri e di come la spesa per i farmaci oncologici rappresenti la prima determinante di aumento dei costi. Al momento non è in qualsiasi caso possibile prevedere, a bilancio di previsione 2025, un ulteriore incremento della spesa 2025 per l'acquisto di farmaci ospedalieri, stante il dimensionamento attuale del finanziamento a disposizione e che pertanto la

previsione di spesa prevede la sostanziale conferma del dato che sta maturando sull'esercizio in corso.

Sensibile è anche l'incremento dei costi che derivano dalle previsioni teoriche fornite dalla SC Provveditorato e SSD Ingegneria Clinica per quanto riguarda i costi relativi ai dispositivi medici ed ai dispositivi medici impiantabili attivi (codici del piano dei conti 3100125 e 3100126). Tuttavia, come già detto, il bilancio di previsione viene al momento redatto sulla base dei dati di spesa maturandi sull'esercizio 2024, in quanto l'attuale struttura del finanziamento non consente, al momento, di prevedere dinamiche di crescita ulteriore bensì solamente di confermare la spesa registrata nel corso dell'annualità 2024. Non è pertanto possibile, in questa fase, redigere un bilancio di previsione 2025 che tenga conto delle previsioni operate dalle strutture amministrative deputate ai relativi acquisti ed in modo particolare la SC Farmacia, la SC Provveditorato economato, la SSD Ingegneria Clinica con le relative previsioni, i cui dettagli sono agli atti della SC Bilancio e finanze. Sarà compito dell'Azienda governare gli incrementi di spesa attraverso indicazioni ai servizi acquirenti ed una gestione attenta delle risorse a disposizione, ferma restando l'esigenza di garantire i livelli essenziali di assistenza.

Entrando maggiormente nel merito delle due voci di costo alle quali si è accennato e pertanto della spesa per farmaci ospedalieri e dispositivi medici, la disamina della documentazione ricevuta evidenzia quanto di seguito esposto.

Per quanto concerne la spesa per farmaci ospedalieri, la SC Farmacia ha rappresentato una previsione di spesa, per l'anno 2025, molto più elevata rispetto alle previsioni che l'Azienda è in grado di garantire per effetto delle risorse al momento disponibili. Con nota prot. 89604 in data 30/9 u.s. acquisita agli atti della SC Bilancio e finanze dell'Azienda, il Direttore della SC Farmacia ha formalizzato una previsione di incremento complessivo dell'acquisto di fattori produttivi direttamente gestiti pari all'11,4%, evidenziando come il calcolo risenta di numerose variabili che concorrono all'ottenimento della spesa finale e che solo alcune di esse sono governabili direttamente. La SC Farmacia ulteriormente osserva testualmente *che, al netto dell'ambito relativo all'introduzione di farmaci equivalenti o biosimilari, che portano ad una diminuzione dei costi, non si presentano costi cessanti di rilievo in quanto il minor impiego di un farmaco di uso consolidato porta all'utilizzo di uno più recente, solitamente caratterizzato da una maggior efficacia o da un miglior profilo di sicurezza, che risulta di norma essere decisamente più costoso. Ad oggi l'incremento maggiore, pari al 28%, si rileva tra i farmaci oncologici che coprono un quarto del budget complessivo della farmacia e per cui non c'è in previsione una imminente "genericazione" di farmaci ad elevato impatto economico. Anche a livello di DPC si registra un incremento importante, pari al 18%. In questo ambito potrebbe verificarsi una riduzione di alcune voci di spesa a seguito, ad es., della genericazione di un farmaco (Xarelto) caratterizzato da un notevole impatto economico. La situazione tuttavia, rimane incerta in quanto è in corso una causa legale che si risolverà presumibilmente solo nel secondo semestre del 2025*".

Come è noto, in termini più generali, tra gli strumenti di controllo della spesa farmaceutica si pongono:

- la governance di AIFA (autorizzazione e rimborsabilità di nuovi farmaci, estensione delle indicazioni di farmaci già esistenti ecc.)

- la governance regionale (gestione della commissione del PTR, eventuale modifica dei LEA regionali, indicazioni sull'uso dei farmaci biosimilari, ecc.)
- la governance aziendale (gestione del farmaco, esito delle nuove gare, indicazioni sull'uso dei biosimilari, apertura nuove strutture, ecc)
- la commercializzazione di nuovi farmaci equivalenti o biosimilari.

Farmaci innovativi: l'esercizio 2025 sarà fisiologicamente interessato, come i precedenti esercizi, dal meccanismo dell'introduzione di farmaci caratterizzati dal requisito dell'innovatività. Come noto, il decreto legge 13 settembre 2012, n. 158 "Disposizioni urgenti per promuovere lo sviluppo del Paese mediante un più alto livello di tutela della salute" convertito dalla legge 8 novembre 2012, n. 189, e, in particolare, l'art. 10, comma 2, prevede che, al fine di garantire su tutto il territorio nazionale il rispetto dei livelli essenziali di assistenza (LEA), le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano sono tenute ad assicurare l'immediata disponibilità agli assistiti dei medicinali a carico del Servizio sanitario nazionale (SSN) erogati attraverso gli ospedali e le aziende sanitarie locali che, a giudizio della Commissione consultiva tecnico-scientifica dell'Agenzia italiana del farmaco (AIFA), possiedano, alla luce dei criteri predefiniti dalla medesima Commissione, il requisito della innovatività terapeutica, indipendentemente dall'inserimento nei prontuari terapeutici regionali, come definito dall'articolo 1, comma 1, dell'accordo sancito in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano 18 novembre 2010, n. 197/CSR. Il tema in argomento riguarda, in modo particolare, il regime di rimborsabilità e il prezzo di vendita di specialità medicinali innovative per la terapia contro l'epatite C (da virus HCV), autorizzate con procedura centralizzata della Commissione europea.

La Regione si è a suo tempo espressa sull'argomento tramite la deliberazione di Giunta Regionale n. 1104 in data 24 luglio 2015 recante "Approvazione di indicazioni all'Azienda Usl della Valle d'Aosta relativamente all'accesso e all'erogazione a carico del Servizio Sanitario Regionale dei medicinali per la terapia dell'epatite cronica C".

Tramite il predetto provvedimento la Regione ha fornito all'Azienda le seguenti indicazioni generali e specifiche:

- i centri prescrittori deputati alla diagnosi, prescrizione e monitoraggio dei trattamenti con i farmaci innovativi citati all'interno dell'atto sono le strutture Medicina interna, Gastroenterologia e Malattie infettive del Presidio ospedaliero U.Parini;
- i farmaci di cui trattasi devono essere somministrati esclusivamente dalle strutture competenti dell'Azienda Usl e per il numero di confezioni necessarie a coprire l'intero ciclo di trattamento;
- l'accesso ai trattamenti e il crono-programma degli stessi sono autorizzati da una specifica Commissione, all'uopo istituita presso l'Azienda Usl e presieduta dal Direttore sanitario del presidio ospedaliero, che valuta i casi clinici presentati dalle strutture centri prescrittori e, nel rispetto delle indicazioni di eleggibilità e di appropriatezza prescrittiva stabilite dall'AIFA e al fine di garantire la massima accessibilità possibile alle terapie, determina le priorità di trattamento e gli

schemi terapeutici da assegnare. A tali fini la Commissione si riunisce regolarmente, con intervalli temporali non superiori a quindici giorni;

- nella determinazione delle priorità di trattamento e degli schemi terapeutici, la Commissione, anche in relazione alle risorse finanziarie complessivamente disponibili sui bilanci dell'Azienda Usl:
- valuta le linee guida nazionali ed internazionali e le modalità operative assunte da altre regioni italiane a fronte delle normative nazionali citate in premessa;
- deve tendere, a parità di efficacia e ferma restando l'attenta valutazione delle esigenze clinico-terapeutiche, a minimizzare il costo del trattamento prescritto, adottando lo schema terapeutico con il miglior costo/opportunità tra i farmaci in commercio in Italia;
- considera prioritariamente i soli casi più gravi e non differibili;
- i centri prescrittori compilano sul portale istituzionale dell'AIFA la scheda raccolta dati informatizzata di arruolamento (che indica i pazienti eleggibili) e le schede di follow-up e di richiesta farmaco, che devono essere compilate nel rispetto delle condizioni negoziali definite dall'AIFA e in aderenza ai criteri di eleggibilità e appropriatezza prescrittiva; i centri prescrittori devono presentare alla commissione entro la fine dell'anno 2015 il PDTA (Percorso diagnostico terapeutico assistenziale) per le epatiti croniche con il "braccio" dedicato all'Epatite cronica C, garantendone un aggiornamento continuo, in considerazione della rapida evoluzione della disponibilità di nuovi trattamenti e dell'eventuale immissione in commercio di altri farmaci specifici per tale patologia;
- la commissione ha altresì il mandato di valutare, in collaborazione con i centri prescrittori, la prevalenza dei casi di eleggibilità al trattamento ipotizzabili, sulla base dei criteri AIFA, sul territorio valdostano, e quindi di prevedere la necessità di trattamenti futuri al fine di prevenirne la spesa a valere sul bilancio di esercizio 2016 (*e naturalmente futuri*) dell'Azienda USL

La deliberazione regionale prevede, infine, che la Regione subordini il riconoscimento dei costi del trattamento di propri residenti in centri fuori regione alla preventiva autorizzazione rilasciata dall'azienda USL della Valle d'Aosta e quest'ultima subordini i trattamenti di pazienti residenti in altre regioni alla prevista acquisizione dell'autorizzazione rilasciata dalla Regione di provenienza; l'Azienda è inoltre tenuta a monitorare costantemente l'andamento delle prescrizioni e la progressione della spesa, che dovrà trovare copertura nell'ambito dei bilanci dell'Azienda, fatto salvo l'eventuale trasferimento delle risorse provenienti dal Fondo nazionale istituito ai sensi della L. 190/2014, qualora rese disponibili anche alle regioni a statuto speciale.

La legge 27/12/2017, n. 205 (legge di stabilità 2018), dispone all'art. 1, commi da 389 a 409, in materia di pay-back farmaceutico e di monitoraggio degli effetti sulla spesa sanitaria dell'utilizzo dei farmaci innovativi.

Tetto di spesa farmaceutica ospedaliera: in ultimo, si rammenta che il costo per i prodotti farmaceutici ospedalieri, soggiace, anche per l'anno 2025, al rispetto del tetto di spesa secondo le disposizioni fissate dal legislatore.

Detto dei costi relativi alla spesa farmaceutica ospedaliera, l'aggregato 31001 evidenzia anche un sensibile incremento dei costi relativamente alla spesa per dispositivi medici, dispositivi medici diagnostici in vitro ed altri beni e prodotti sanitari (si vedano le previsioni sui conti 3100125, 3100127 e 3100128 espresse a livello di

allegato 3 della documentazione compositiva del bilancio di previsione). In relazione a tali tipologie di spesa, è ipotizzabile, in base ai dati espressi dalla competente SC Provveditorato Economato e dalla SSD Ingegneria Clinica, un incremento di spesa importante.

Per quanto riguarda i dispositivi medici, la SC Provveditorato Economato, principale struttura amministrativa competente rispetto agli acquisti di dispositivi medici fruiti dagli utilizzatori finali, con nota prot. 90377 in data 2/10 u.s., evidenzia preliminarmente che al fine di determinare gli importi stimati per l'anno 2025, sono stati considerati tutti gli impegni di spesa già rinviati con determinazioni dirigenziali della Struttura, nonché - per le procedure di gara di competenza della Struttura - gli importi a base d'asta o quelli stimati sulla base dei consumi rilevati o, ove presenti, gli importi di aggiudicazione. Sono inoltre stati considerati gli impegni di spesa rinviati sul 2025 (circa 2.000.000 di Euro) nonché le spese stimate per gli acquisti in economia e gli esiti di gare aggiudicate o di prossima aggiudicazione, con particolare riferimento ai seguenti ambiti. Più specificamente, in relazione al **conto economico 3100125 'Dispositivi medici' Presidi chirurgici e materiale sanitario, viene prevista una spesa di euro 4.120.000, così articolata.**

Materiale per soggetti Diabetici - la struttura prevede una spesa, sul 2025, di circa 700.000 Euro per dispositivi di monitoraggio continuo della glicemia (a seguito di aggiudicazione di gare a cui l'Azienda ha aderito presso soggetti aggregatori diversi): si registra un aumento progressivo di nuovi pazienti arruolati, nonché il maggiore ricorso a sistemi di monitoraggio continuo, per i pazienti ritenuti idonei dai medici, con conseguente trend in lieve diminuzione del consumo di strisce per l'automonitoraggio della glicemia.

Guanti ad uso sanitario

E' attesa l'aggiudicazione di gara SCR Piemonte (mese di ottobre 2024), per la quale è prevista una spesa di circa 400.000 Euro per la fornitura annuale di guanti chirurgici e non, per il personale sanitario, fatta eccezione soprattutto per il fabbisogno necessario agli operatori allergici, che potrebbero necessitare di guanti con qualità diverse da quelle dei guanti aggiudicati, previo parere del Servizio di Prevenzione e Protezione.

Sistemi di prelievo e di raccolta urine sottovuoto - Accessi vascolari - Anestesia e rianimazione Area vascolare e Area Respiratoria - Sono attese le aggiudicazioni delle rispettive gare, a seguito delle quali si stima una spesa, per il 2025, di circa 700.000 euro. Inoltre, è stato considerato il mantenimento dei costi per l'Area respiratoria (Gara Liguria n. 7652862, che dovrebbe essere rinnovata fino ad ottobre 2025).

Aghi e siringhe - Medicazioni tradizionali e speciali - Detergenti e disinfettanti. I costi stimati per le forniture indicate, derivano da impegni di spesa rinviati sull'anno 2025 (circa 300.000 Euro per le medicazioni tradizionali e speciali; 300.000 Euro per aghi e siringhe; 80.000 Euro per disinfettanti), nonché dai nuovi impegni di spesa previsti per l'approvvigionamento di dispositivi esclusi dalle aggiudicazioni esistenti (es. aghi per insulina, aghi paracervicali, ecc.).

Materiale protesico euro 2.640.000 I costi emergenti attesi sono rappresentati prevalentemente dal settore della neurochirurgia (circa 650.000 euro), da quello per le protesi d'anca (circa 160.000 euro) e dalla prossima aggiudicazione per la fornitura di protesi peniene e di sfintere artificiale per incontinenza urinaria grave (spesa stimata per il 2025 pari a circa 250.000 euro). Inoltre, si prevede una nuova spesa di circa 200.000 euro per l'acquisto di protesi vascolari a supporto delle procedure di chirurgia vascolare inserite nel Service I (ed. II), imputabile sul conto economico 3100125 o sul

conto economico 3100128, in base all'esito dell'aggiudicazione della gara Service I (ed. II).

Le altre voci che contribuiscono alla determinazione della spesa stimata, si riferiscono all'attività chirurgica di oculistica (circa 500.000 euro sul 2025), di ortopedia (quasi 400.000 euro rinviati sul 2025 per presidi per osteosintesi, oltre a 80.000 euro rinviati per protesi ginocchio e spalla), nonché agli impegni di spesa rinviati per l'acquisto di reti chirurgiche pari a circa 90.000 euro.

Presidi per incontinenti euro 204.860 - La stima corrisponde all'importo previsto per l'adesione al rinnovo della convenzione per la fornitura ospedaliera di ausili per incontinenza a minore impatto ambientale.

Strumentario chirurgico - euro 90.000 - Nonostante non sia possibile determinare un andamento regolare dei consumi, è necessario stimare una spesa maggior nel 2025, in quanto le somme previste nel 2024 non stono state sufficienti ed hanno dovuto essere implementate di quasi 50.000 euro.

Forniture di TNT - euro 212.000 - L'importo è determinato da impegni di spesa rinviati sul 2025

Fili da sutura euro 160.000 - L'importo di euro 147.258,31 è il totale delle spese rinviate sul 2025 per la fornitura di suture chirurgiche e autobloccanti fino a novembre 2025.

Presidi chirurgici per la sala operatoria - euro 400.000 - La stima è costituita da tutti gli impegni di spesa rinviati sul 2025, con riferimento alla gara di miscellanea chirurgica e alle forniture di energy devices (225.000 euro), di dispositivi di elettrochirurgia, di morcellatori ginecologici, di clips laparoscopiche e di retrattori addominali laparoscopici, molte delle quali relative solo al primo semestre. Agli importi derivanti da precedenti determinazioni, sono stati aggiunti oltre 50.000 Euro, per garantire le forniture di cui trattasi anche per il secondo semestre 2025.

Dispositivi medici per angiografia interventistica euro 25.000 - Per la fornitura dei dispositivi medici di cui trattasi sono già stati stimati (con rinvio di impegno di spesa per l'anno 2025) 10.952 Euro, limitatamente ad una parte dell'anno 2025, a supporto delle gare di Service I ed. II (chir. vascolare, emodinamica, radiologia interventistica, cardiologia e terapia del dolore) e di Service II (endoscopia digestiva). A tale importo vanno sommati circa 15.000 Euro, per garantire la fornitura in questione per tutto l'anno.

Sul conto di bilancio 3100128 Altri beni e prodotti sanitari, la SC Provveditorato evidenzia che La stima della spesa per l'anno 2025 sul conto economico 3100128 è pari a 7.500.000 Euro, da ripartire sulle autorizzazioni che afferiscono al conto economico indicato e pertanto ad Altri beni e prodotti sanitari, Procedure per angiografia, Procedure per endoscopia digestiva, Incentivi per funzioni tecniche per forniture i cui costi sono imputabili sul conto economico 3100128.

Si stima una spesa di circa **115.000 Euro**, derivante da impegni di spesa rinviati sul 2025 (Euro 64.165) nell'ambito di gare aggiudicate quali, ad es., quelle per la fornitura di materiale per laboratori, presidi incontinenti per neonati, pile e batterie, ecc. nonché dalla spesa sostenuta nel 2024, già in aumento rispetto agli anni precedenti, per gli acquisti in economia.

Il costo emergente atteso, sul conto economico in esame, è quello derivante dall'esito della gara Service I ed. II, in fase di espletamento (chirurgia vascolare, emodinamica, radiologia interventistica, cardiologia e terapia del dolore). Entro la fine dell'anno 2024 sarà possibile definire con maggiore precisione i costi derivanti dalle aggiudicazioni di

tale gara, tenendo conto delle offerte pervenute e degli importi dei contratti conseguenti all'aggiudicazione.

Le informazioni in possesso della SC Provveditorato alla data della presente, portano a stimare, per il Service I ed. II, una spesa di circa **6.920.000 Euro** (compresi circa 100.000 per protesi vascolari, se non imputabili sul conto economico 3100125) e di **292.000** per il Service II (endoscopia digestiva), il cui trend di spesa, in aumento, si avvicina ad un importo di 26.000 Euro mensili.

Infine, sul conto economico 3100128, come per il conto 3100125, la struttura osserva che è necessario considerare le spese per gli incentivi per funzioni tecniche, di cui una parte già approvata ed una ancora da definire.

Incrementi a valere sul conto dispositivi medici sono previsti anche dalla SSD Ingegneria Clinica, rispetto alla previsione fine 2024, quantificata in circa il + 10%, e dovuti all'aumento dei prezzi derivanti dai nuovi contratti aggiudicati con recenti gare rispetto ai prezzi dei contratti cessanti; l'aumento dei fabbisogni da parte dei centri utilizzatori Anestesia/Rianimazione, Chirurgia robotica (urologie e chirurgia toracica), e dai nuovi contratti che sia attiveranno nel 2025 a fronte delle gare recentemente aggiudicate/in aggiudicazione: Dispositivi per Circolazione EXTRA corporea, Brachiterapia, Laser Tullio Urologico, ecc.

Più in generale, tra gli strumenti di controllo della spesa per dispositivi medici e materiale sanitario si pongono:

- il coinvolgimento degli utilizzatori finali rispetto a politiche di appropriatezza e di razionalizzazione dei consumi anche mediante la progressiva sperimentazione ed introduzione di specifiche procedure di approvvigionamento (come ad esempio, l'introduzione di ulteriori contratti estimatori in taluni ambiti dell'assistenza sanitaria ospedaliera);
- l'attivazione di sistemi di controllo continuo sugli effetti finanziari della gestione, mediante reports periodici sull'andamento dei costi suddivisi per centro di responsabilità;
- l'utilizzo di tecniche negoziali, nel rispetto del nuovo codice appalti, mirate al raggiungimento di buoni livelli di economicità, avendo come limite la qualità dei prodotti da inserire nei processi di cura;
- la rigida programmazione delle procedure di affidamento per l'acquisto di beni e di servizi;
- le economie di scala dovute al crescente utilizzo delle convenzioni Consip S.p.A. o al ricorso ai soggetti aggregatori individuati dalla più recente normativa;
- l'impiego di innovative procedure di affidamento quali le gare telematiche;
- lo sviluppo di competenze specialistiche interne, nonché di processi decisionali multidisciplinari (ossia con il coinvolgimento dei professionisti del ruolo sanitario) nell'ambito delle procedure ad evidenza pubblica al fine di aumentare la capacità di ricorrere da parte dell'Azienda USL sempre più spesso al mercato ed, in particolare, in quei settori in cui la concorrenza tra gli operatori è particolarmente elevata;
- la gestione razionale delle rimanenze di magazzino e di quelle di reparto.

Se per i farmaci ospedalieri e non ospedalieri il rispetto del tetto di spesa appare alla portata dell'Azienda, problematico appare invece il rispetto del tetto di spesa previsto in materia di dispositivi medici. Particolarmente complessa appare infatti la

partita relativa al pay-back per dispositivi medici, in relazione ai quali sono attese importanti indicazioni e sviluppi proprio nei giorni in cui viene redatta la documentazione afferente al bilancio di previsione 2024. Come esposto all'interno della sezione specifica ove si procede al commento dei finanziamenti disposti a favore dell'Azienda, l'importo di euro 2.314.826 costituisce posta da iscriversi a bilancio di previsione 2024 quale contributo statale per il ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici, assegnato alla Regione con D.l. n. 34/2023, art. 8 tabella A), secondo le specifiche disposizioni dettate dalla Regione con la nota di trasmissione della già più volte citata DGR 1105/2024.

All'interno dell'aggregato in analisi (31001 Acquisti di esercizio) minore valenza, in termini di impatto economico, assumono i valori di previsione riferibili ai conti non direttamente connessi a beni sanitari, quali il conto 3100135 'Combustibili da riscaldamento', relativamente al quale si rimanda alle argomentazioni ed ai collegamenti con le previsioni operate relativamente al conto 3100201 'Manutenzione ordinaria su beni immobili e loro pertinenze', con particolare riferimento alle operazioni di efficientamento energetico sui fabbricati aziendali.

La previsione 2025 complessivamente operata sull'aggregato 31001 è, come detto, in linea con l'andamento della spesa registrato a metà esercizio 2024 e pertanto in grado di sostenere l'invarianza dei livelli di spesa in corso. Appare tuttavia insufficiente a sostenere le previsioni operate dagli uffici, che superano ampiamente gli stanziamenti previsti. Il dato acquisito agli atti assume obiettivo carattere di allarme, soprattutto con riferimento alle previsioni operate sui conti afferenti ai prodotti farmaceutici e ai dispositivi medici. Pur assumendo una prospettiva prudente e pertanto ridimensionando fortemente le previsioni delle strutture acquirenti, è presumibile che la previsione operata sull'aggregato dovrà essere sensibilmente rivista al rialzo, auspicando un ritocco importante del finanziamento per l'erogazione dei LEA per effetto della ridefinizione del finanziamento per il tramite della l.r. finanziaria attesa a dicembre.

L'aggregato **manutenzione e riparazione (31002)** registra, a livello di andamento dei costi attesi sull'annualità 2024, una crescita significativa determinata da una diversa allocazione dei costi con riferimento ai conti 3100201 'Manutenzione ordinaria in appalto ali immobili e loro pertinenze' e 3101701 'Energia elettrica'. All'incrementarsi dei costi afferenti al primo conto fa infatti da contrappeso il decremento dei costi relativi ai consumi in considerazione delle modalità di funzionamento dell'appalto relativo all'efficientamento energetico. Sull'annualità 2025 si prevede la conferma dei costi maturandi sull'esercizio 2024.

La SSD Ingegneria Clinica afferma tuttavia, con riferimento particolare al conto 3100203 'Manutenzione ordinaria appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie' il possibile aumento dei costi, sul 2025 rispetto al 2024, quantificato in circa + 30%, in previsione delle nuove tariffe della gara dei "Servizi integrati gestione elettromedicali ed Alte Tecnologie" ipotizzati sulle basi d'asta (da rimodulare a seguito di aggiudicazione) e dai nuovi contratti che si prevede di attivare nel 2025 a fronte delle gare recentemente aggiudicate: alta automazione, dispositivi per la circolazione extra corporea, brachiterapia, OSNA (linfonodo sentinella), laser tullio urologico, ecc.)

La previsione complessiva è stata operata in stretto raccordo con le strutture competenti rispetto alla gestione dei contratti di affidamento dei servizi manutentivi (SC Tecnico, SC Sistemi informativi e telecomunicazioni, SSD Ingegneria Clinica ed appare

complessivamente ispirata a criteri di prudenza e ragionevolezza. Per l'aggregato di spesa di cui trattasi, si conferma il perseguimento di tutte quelle azioni che garantiscano la progressiva introduzione di sistemi di manutenzione e di sostituzione programmata per i beni durevoli e di maggiore costo, con particolare riferimento alle apparecchiature tecniche e biomediche. L'obiettivo consiste non solo nel garantire l'efficienza e l'efficacia dei beni inseriti nei processi produttivi aziendali ma anche nel sostenere con metodiche di valutazione delle tecnologie i processi decisionali di acquisto e di sviluppo del parco tecnologico aziendale.

Per quanto concerne l'aggregato **acquisti di servizi da Asl/Aso (31003)** si osserva che la composizione dell'aggregato non comprende i dati relativi alla mobilità sanitaria. Per ragioni di chiarezza la mobilità sanitaria è stata infatti fatta oggetto di previsione all'interno di uno specifico aggregato di costo (aggregato 31018 Mobilità sanitaria passiva) che ne consente una immediata comparazione con i dati di mobilità sanitaria attiva. Come è possibile verificare i due aggregati presentano i medesimi valori a pareggio per effetto della previsione di una posta di contributo al conto 4500601 'Contributo regionale per saldo negativo di mobilità' specificamente stanziata per compensare il saldo negativo atteso sull'esercizio. Le voci residuali sono riferibili a convenzioni in essere con strutture sanitarie pubbliche, per lo più dell'area del nord-ovest. La documentazione agli atti dell'Azienda, pervenuta da parte della competente SC Coordinamento delle aree della Prevenzione, territoriale ed ospedaliera, non evidenzia incrementi di costo attesi rispetto ai dati in via di formazione sull'esercizio 2023.

In base a quanto stabilito dalla legge regionale 19 dicembre 2014 n. 13 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione Autonoma Valle d'Aosta (Legge finanziaria per gli anni 2015/2017). Modificazioni di leggi regionali", alla contribuzione verso A.R.P.A. provvede, a seguito di modificazioni normative di settore, in via diretta, l'Amministrazione regionale.

Anche con riferimento all'aggregato in questione, la competente SC Affari Generali e legali ha previsto una necessità di convenzionamento con soggetti del settore sanitario pubblico maggiore rispetto alle convenzioni che l'Azienda può consentire di sottoscrivere e pertanto attivare sul 2025, tenuto conto del dimensionamento del finanziamento in godimento al momento.

Aggregato acquisti di servizi da privato (31004). Tenuto conto che l'aggregato di spesa in questione appare particolarmente eterogeneo nella sua composizione, nonché del forte impatto economico dello stesso, l'analisi viene condotta con riferimento a sub-aggregati. L'aggregato è, inoltre, interessato dall'incidenza di quasi tutti i tetti di spesa stabiliti dalla DGR 1183/2024 sopra richiamata e pertanto è possibile riferirsi, in ampia parte, alle determinazioni in essa contenute.

Sub-aggregato assistenza sanitaria di base (3100401). La previsione di spesa per l'esercizio 2025 è stata direttamente derivata dalle analisi condotte dalla competente SC Direzione di Area Territoriale - Ufficio Convenzioni Nazionali Uniche e dall'andamento concreto della spesa maturanda sull'esercizio 2024. La previsione operata si colloca all'interno del limite di spesa disposto dalla deliberazione di Giunta regionale n. 1183/2024.

I costi connessi a tale voce di spesa rientrano all'interno di specifica attività soggetta a limite, già sopra diffusamente descritta, ed ammontante ad euro 19.125.000. Per il sub-aggregato di spesa, interessato negli ultimi anni da importanti riduzioni dei costi dovuti alla perdita di numerose figure professionali (soprattutto medici di medicina generale) si rimanda alle numerose indicazioni contenute all'interno della deliberazione di direttive, già recepite all'interno della presente Nota Illustrativa.

Sub-aggregato assistenza farmaceutica (3100404) - La previsione operata a bilancio di previsione 2025 è stata direttamente effettuata in collaborazione con la competente struttura SS Farmacia Territoriale ed in senso sostanzialmente confermativo rispetto ai costi attesi sull'esercizio 2024 in chiusura. La voce di spesa in argomento è stata caratterizzata, negli ultimi anni, da un andamento in progressiva riduzione, con variazioni in grado di incidere in maniera significativa nel corso dell'esercizio. Attualmente il dato di spesa sembra consolidarsi su valori abbastanza costanti. Si rammenta che l'Azienda è già ben posizionata rispetto al tetto di spesa identificato dalla normativa vigente. La previsione operata dalla struttura sembra tuttavia non escludere una ripresa nell'incremento dei costi attesi sull'esercizio 2025. La nota prot. 88428 in data 26/9 u.s. a firma del direttore della SC Farmacia stima una spesa maggiore dello 0,95% rispetto alla spesa impegnata nel 2024. Sul punto va evidenziato che, con il nuovo modello di remunerazione, che dal mese di marzo ha stabilmente sostituito la remunerazione aggiuntiva corrisposta alle farmacie negli ultimi anni, verrà meno per la nostra Regione il finanziamento statale precedentemente previsto per tale voce, di poco inferiore ai 300.000 euro annui.

Sulla spesa farmaceutica territoriale incide, inoltre e fortemente, l'effetto induttivo determinato dalle già descritte manovre contenute nella legge regionale n. 19/2015 e successive modifiche e integrazioni (vedasi le modifiche introdotte e già richiamate dalla l.r. 8/2020) in materia di introduzione della quota fissa a carico del cittadino, in ordine al quale si è già trattato in fase di commento delle entrate proprie nonché dalle successive disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 1899 del 28/12/2017 che, nel revocare la deliberazione della giunta regionale n. 1316/2016, ha approvato, ai sensi dell'art. 15 della l.r. 19/2015, come modificato dall'art. 12, commi 12 e 13, della l.r. 21/2017, nuove disposizioni per la determinazione delle quote fisse per le prestazioni farmaceutiche e di assistenza integrativa.

A titolo di completezza si evidenzia che l'art. 15 del decreto legge n. 95/2012 prosegue e precisa le misure di razionalizzazione e contenimento della spesa farmaceutica introdotte dall'art. 17 del D.L. 98/2011.

La legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017), commi 398 e 399 ha a suo tempo modificato i tetti della spesa farmaceutica Servizio sanitario nazionale. La spesa farmaceutica ospedaliera rappresenta "spesa per acquisti diretti" comprendendo anche la distribuzione diretta e la distribuzione in nome e per conto, il cui tetto è rideterminato di conseguenza nella misura del 6,89 per cento del Fondo sanitario nazionale (attualmente è fissato al 3,5%). Mentre la spesa farmaceutica territoriale costituisce "spesa convenzionata" e comprende solo quest'ultima, il cui tetto è rideterminato di conseguenza nella misura del 7,96 per cento del Fondo sanitario nazionale (attualmente è fissato all'11,35%). I due differenti tetti confermano complessivamente il 14,85 per cento del Fondo sanitario nazionale e sono confermati anche per il 2020.

È obiettivo dell'Azienda U.S.L. monitorare e governare tali voci di spesa nel rispetto delle risorse assegnate, delle disposizioni regionali in materia e dei bisogni assistenziali

sia in termini di incidenza epidemiologica che di scelta terapeutica appropriata sulla base dei criteri di eleggibilità stabiliti dall'Agenzia Italiana del Farmaco (AIFA), nonché ai fini dei rimborsi (pay-back e note di credito).

Sub-aggregato assistenza specialistica convenzionata interna (3100405) Per tale sub-aggregato di costo valgono considerazioni analoghe a quelle relative al sub-aggregato 3100401 assistenza sanitaria di base.

I costi connessi a tale aggregato rientrano all'interno di specifica attività soggetta a limite di spesa, già sopra descritta.

Sub-aggregato assistenza residenziale e semiresidenziale (3100412-3100413) area dipendenze e salute mentale

L'aggregato di spesa in oggetto rientra tra quelli fatti oggetto di obiettivo economico specifico ex Deliberazione di Giunta Regionale n. 1183/2024, come già sopra specificato. Il valore complessivamente oggetto di obiettivo ammonta ad euro 7.200.000. Si rammenta che al fine di conseguire un forte risparmio sui costi storici, l'Azienda ha operato, negli anni, in diverse direzioni: a) ricollocazione delle funzioni amministrative connesse alla gestione del budget di spesa afferente alla voce oggetto di analisi (da SC Direzione di Area Territoriale al Dipartimento di Salute Mentale); attribuzione di un budget di spesa massimo al Dipartimento di Salute Mentale (in particolare SC Psichiatria e SC SER.D) e conseguente assegnazione di un obiettivo di budget negoziato con il Dipartimento mirato al contenimento dei costi entro i limiti indicati dalla Direzione; tali azioni si integrano con quelle sopra descritte con riferimento alle specifiche indicazioni regionali inserite all'interno della deliberazione di Giunta regionale n. 1105/2023, alle quali espressamente si rimanda.

L'amministrazione regionale ha operato, in stretta collaborazione con l'Azienda, allo scopo di rivedere i criteri di accreditamento delle strutture erogatrici ed in una logica di razionalizzazione degli inserimenti che possono condurre ad ottenere risparmi particolarmente significativi nel tempo, senza compromettere la qualità del servizio offerto ad utenti che appaiono particolarmente fragili. Si rimanda, in tal senso, alle deliberazioni di Giunta Regionale n. 328 in data 11 marzo 2016 recante "Approvazione dei requisiti per l'autorizzazione all'esercizio di attività sanitaria e socio-assistenziale delle strutture residenziali per la salute mentale, le dipendenze patologiche e i disturbi del comportamento alimentare e delle relative tariffe" nonché la deliberazione di Giunta Regionale n. 523 in data 22 aprile 2016 recante "Modificazione della deliberazione di Giunta Regionale n. 328 in data 11 marzo 2016 concernente l'approvazione dei requisiti per l'autorizzazione all'esercizio di attività sanitaria e socio-assistenziale delle strutture residenziali per la salute mentale, le dipendenze patologiche e i disturbi del comportamento alimentare e delle relative tariffe". In data 8/7/2016 la Giunta Regionale ha provveduto ad adottare ulteriori provvedimenti deliberativi relativi all'autorizzazione all'esercizio ed all'approvazione del relativo accreditamento di strutture diverse ubicate sul territorio regionale.

Il Dipartimento di Salute Mentale evidenzia, con note specifiche che sono state trasmesse alla competente struttura regionale per ogni valutazione ed approfondimento, ha fornito ogni utile informazione rispetto al fabbisogno di spesa per lo svolgimento delle attività sulla prossima annualità ed in prospettiva futura.

31004 acquisti di servizi da privato voci ulteriori e residuali non comprese nei precedenti sub-aggregati - L'aggregato in argomento comprende, oltre a quelle già analizzate, ulteriori voci di rilevante significato verificabili allo stato diffuso all'interno dell'aggregato stesso. Tra queste, i costi attesi in relazione all'attivazione di contratti di lavoro autonomo con libero-professionisti in campo medico e delle discipline sanitarie (personale laureato) in genere. Per il personale appartenente all'area del comparto, l'Azienda USL utilizza inoltre anche la fornitura di servizi da agenzie di lavoro interinale (detto personale "somministrato"). Tali casistiche, collocandosi nel loro complesso all'interno della più ampia dinamica dei costi di personale, saranno trattate in tale contesto, conformemente alle novellate disposizioni statali e regionali.

Appare tuttavia indispensabile accennare al fatto che rientrano all'interno dell'aggregato voci che sono ulteriormente riconducibili a specifici obiettivi regionali ai quali si è fatto cenno in apertura di Nota illustrativa. Su tali voci si ricorda che negli ultimi anni l'Azienda ha operato incisive azioni mirate al contenimento dei costi connessi alle convenzioni stipulate con strutture private accreditate ed in particolare modo in materia di assistenza ospedaliero-riabilitativa, radiodiagnostica nonché riabilitativo funzionale. La previsione operata a bilancio di previsione rispetta i vincoli posti dai predetti obiettivi economici, come potrà rilevarsi, in particolare, dalla lettura dell'allegato 3.

All'interno dell'aggregato 31004 rientrano i costi connessi alla **formazione (compresa la formazione relativa ai Diplomi Universitari)**. Si segnala, in relazione a tale tipologia di costi, il venir meno delle disposizioni di contenimento dei costi di cui all'art. 6 comma 13 della Legge 30 luglio 2010, n. 122 conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica.

Sull'aggregato di spesa 31004 incidono, come detto in premessa, ulteriori e significative voci di costo in relazione alle quali, per la loro eterogeneità, si rimanda alla consultazione degli specifici allegati compositivi del bilancio di previsione.

L'aggregato **godimento beni di terzi (31005)** registra, a livello previsionale 2025, la sostanziale tenuta delle previsioni rispetto ai costi emergenti sull'esercizio 2024.

La previsione di spesa complessiva dell'aggregato, pari ad euro 4.450.311, è stata definita in stretto raccordo con le strutture depositarie della gestione dei contratti di affidamento dei servizi manutentivi ed appare, per tale ragione, ispirata a criteri di affidabilità e certezza.

Sull'aggregato di spesa gravano gli oneri derivanti dalla stipula di contratti di durata pluriennale per l'acquisto di beni e di servizi ad alta tecnologia che, oltre a comprendere beni strumentali ad uso sanitario (generalmente, come detto, si tratta di apparecchiature di diagnostica per immagini o di laboratorio), includono i servizi di manutenzione e di allestimento con materiali di consumo dei beni stessi. Il ricorso a contratti atipici in alternativa alle procedure ordinarie di acquisto di beni e di servizi in

ambito tecnologico con procedure separate di acquisto dei beni e successivamente dei servizi di manutenzione e del materiale di consumo deriva da una precisa scelta di convenienza economica indotta soprattutto dal crescente livello tecnologico delle apparecchiature biomediche che, per il futuro, sarà temperata anche dalla maggiore disponibilità di risorse finanziarie per investimenti in conto capitale.

Aggregato risorse umane (personale dipendente e non dipendente ed inclusa IRAP): relativamente all'aggregato in analisi l'Amministrazione regionale pone, come già detto, anche per l'esercizio 2025, un obiettivo di contenimento della spesa, contenuto nella deliberazione di Giunta regionale n. 1183/2024 già diffusamente descritto in precedenza, con rimando diretto ai contenuti del documento regionale di direttive, per un tetto massimo di spesa definito in complessivi euro 151.000.000. Sulla determinazione del tetto di spesa di personale, ovvero dell'aggregato di spesa di più ampio impatto economico, vi sono state interlocuzioni dirette tra Assessorato e Azienda Usl.

Allo scopo di rappresentare i costi di aggregato, l'Azienda ha predisposto uno specifico allegato al bilancio di previsione (allegato n. 7 - Obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla deliberazione di Giunta Regionale n. 1183/2024).

In termini più generali si espongono, di seguito, i punti salienti sulla base dei quali è stata costruita la previsione di personale, dipendente e non dipendente, per l'anno 2025.

Si premette che i costi di personale, dipendente e non dipendente, si fondano, in via sostanziale, sulle previsioni effettuate direttamente dalle competenti strutture interne (SC Personale e SC Sviluppo e risorse umane, formazione e relazioni sindacali) ed espresse all'interno di note ufficiali acquisite agli atti dall'Azienda.

Più specificamente, per quanto concerne le competenze tabellari, le stesse sono state direttamente tratte dalle previsioni effettuate dalla competente SC Personale aggiornate dai dati di andamento della spesa 2024 registrata rispetto alla mensilità di ottobre.

Per quanto riguarda i fondi contrattuali, gli stessi sono stati previsti, in carenza dei provvedimenti deliberativi di determinazione dei fondi provvisori sul 2025, sulla base dei fondi contrattuali conosciuti sull'esercizio in corso.

Tramite le comunicazioni ed i confronti di cui sopra è stato altresì stimato in via ampiamente presuntiva il valore del piano assunzioni e delle cessazioni derivanti dalla fine del rapporto di lavoro.

La previsione contiene i costi previsti concernenti la "Libera professione resa dal personale nell'interesse dell'Azienda" nella misura di euro 2.500.000, che deve considerarsi onnicomprensivo di oneri riflessi ed Irap. Il sub-limite di spesa sancito dalla DGR 1183/2024 è di euro 3.300.000. Non viene previsto un utilizzo di risorse specifiche

finalizzato alla gestione dell'emergenza pandemica, con la sola eccezione di personale medico in regime libero professionale.

La previsione così come rappresentata contiene il consolidamento, a regime, del CCNL di tutto il personale dipendente relativamente al triennio giuridico economico 2019/2021. Relativamente al triennio economico 2022/2024 e all'annualità 2025 l'Azienda ha provveduto ai relativi accantonamenti secondo le direttive fornite dall'Assessorato con la documentazione risorse sono state allocate agli specifici accantonamenti disposti a seguito di indicazioni regionali. Gli accantonamenti effettuati in conto rinnovi contrattuali sono direttamente deducibili dai conti specifici a bilancio e sono il frutto di direttive provenienti dal livello centrale.

Per quanto riguarda il personale non dipendente operante in regime di lavoro autonomo e di somministrazione, la previsione è stata operata traendo le informazioni dalle comunicazioni ricevute dalla SC Sviluppo delle risorse umane, formazione e relazioni sindacali attraverso email specifiche, i cui valori tengono conto dell'impatto dell'emergenza epidemiologica e dei rinnovi contrattuali consolidati, che trovano effetto anche sul personale somministrato.

Ulteriori informazioni possono essere tratte dall'allegato specifico al bilancio di previsione (allegato n. 7 - Obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla deliberazione di Giunta Regionale n. 1183/2024), che fornisce analitica evidenza dei costi relativi al personale non dipendente dell'Azienda nella sua interezza, dettagliando i costi previsti per la gestione emergenziale.

Rinnovi e accantonamenti contrattuali relativi al personale dipendente ed afferente alle Convenzioni uniche nazionali

Importanza assume, ai fini della predisposizione del bilancio di previsione annuale 2025 la "partita" rinnovi contrattuali ed accantonamenti contrattuali relativi al personale dipendente e non dipendente e del personale afferente alle Convenzioni uniche nazionali.

Sul punto valgono le indicazioni fornite direttamente attraverso la deliberazione di Giunta Regionale n. 1183/2024, che definisce in complessivi euro **5.646.585** "**Trasferimenti correnti all'Azienda per il finanziamento degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato dell'Azienda**", il valore da iscriversi a bilancio di previsione 2025 per far fronte all'incidenza dei costi per rinnovi contrattuali attesi sull'esercizio. I contratti di lavoro del personale dipendente sono a regime sino a tutto il triennio economico 2019/2021, mentre sono attesi i rinnovi, per tutte le aree contrattuali, relativi al triennio 2022/2024.

L'aggregato spese amministrative e generali (31010), al netto dell'IRAP relativa al personale dipendente, è caratterizzato da una previsione sostanzialmente confermativa rispetto ai costi rilevati a livello di flusso CE II trimestre. Stabili appaiono i costi connessi alla voce assicurazioni, in ordine alla quale l'Azienda ha esplorato, nel corso degli anni, di concerto con l'Amministrazione regionale, la possibilità di autoassicurarsi, ritenendo tuttavia al momento ancora vantaggioso ricorrere al mercato assicurativo. Ulteriori

elementi di dettaglio sono desumibili dall'analisi dello specifico aggregato di spesa. Non significativi gli incrementi relativi alle convenzioni per i servizi al cittadino, con l'eccezione del servizio relativo al CUP dedicato alla gestione della libera professione intramuraria, già ridotto nel corso dell'esercizio 2022.

L'aggregato **servizi tecnico economali (31011)** registra, a livello previsionale (al netto dei costi previsti per la somministrazione di personale, fatta oggetto di commento nell'apposita sezione della relazione) rispetto ai costi attesi a bilancio di esercizio 2024, una previsione dei costi 2025 in linea con l'esercizio in corso. I dati di incremento sono stati direttamente tratti dalle relazioni elaborate dalla SC Sistemi informativi e telecomunicazioni e dall'Uff. Gestione servizi alberghieri e logistici incardinato presso la SC Provveditorato Economato.

Si evidenzia, come detto, che all'interno dell'aggregato si situa anche la previsione dei costi previsti per quota parte del personale somministrato impiegato dall'Azienda ed appartenente ai ruoli tecnico e amministrativo. Tuttavia, poiché tale tipologia di spesa riguarda l'obiettivo di contenimento della spesa di personale, si rimanda ogni valutazione alla specifica sezione.

L'aggregato **utenze (31017)** registra, a livello previsionale, rispetto ai costi attesi a bilancio di esercizio 2024, una previsione dei costi 2025 in linea con l'esercizio in corso. Resta da tenere in considerazione il possibile costante incremento dei costi per l'energia determinato dalla particolare congiuntura dei prezzi di fornitura, anche in considerazione della crisi geopolitica in atto.

Anche per quanto concerne l'aggregato di spesa in esame, valgono le considerazioni espresse altrove inerenti lo sforzo organizzativo che l'Azienda USL intende compiere al fine di cogliere le opportunità che i mercati di riferimento - in via di liberalizzazione - offrono.

L'aggregato **accantonamenti (31016)** - Sull'esercizio 2024 l'aggregato in argomento registra le previsioni operate in relazione ai rinnovi dei contratti di lavoro, per euro 5.646.585 "Trasferimenti correnti all'Azienda per il finanziamento degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato dell'Azienda" (delle quali si è già accennato in precedenza al punto specifico), nonché in conto rischi derivanti da medical malpractice (euro 500.000) ed in relazione al cd. fondo premio di operosità medici Sumai (euro 200.000).

Conclusioni complessive

Il bilancio di previsione 2025, per effetto del particolare meccanismo di finanziamento definito attraverso gli strumenti analiticamente enucleati all'interno della nota illustrativa e pertanto:

- la DGR 1183 in data 30 settembre 2024 recante *'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 25/2023 Prenotazione di spesa'*
- la nota del Dipartimento sanità e salute di cui al prot. di ricevimento aziendale n. 96129 in data 17 ottobre 2024 recante *'Finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA) per l'anno 2025, ai sensi della L.R. 25/2023 e della DGR n. 1183/ del 30/09/2024'*, con la quale sono state fornite indicazioni ulteriori sui finanziamenti assegnati all'Azienda per l'annualità 2025 e sulle loro modalità di contabilizzazione
- la recentissima deliberazione della Giunta Regionale n. 1309 in data 28 ottobre 2024 recante *'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2024, determinato con le L.R. 25/2023, come modificata dalla 29/2023. Integrazione della DGR n. 1105/2023 e prenotazione di spesa'*

accoglie, al proprio interno, le previsioni di fabbisogno dei costi afferenti al personale dipendente così come definita dalla competente struttura SC Amministrazione del Personale, mentre per la fornitura di beni e servizi è stato possibile prevedere la sostanziale invarianza dei costi maturandi sull'esercizio 2024 in corso.

Verosimile appare l'esigenza di un incremento del finanziamento LEA 2025, secondo le valutazioni che potranno essere operate nelle competenti sedi, in grado di consentire la fisiologica crescita di talune tipologie di costi e l'assorbimento di dinamiche di crescita che sembrano sfuggire alla possibilità di contenimento (vedasi spesa farmaceutica ospedaliera). In tal senso appare ragionevole e prudente che la legge regionale finanziaria in adozione a dicembre 2024 preveda un incremento adeguato del finanziamento Lea secondo le valutazioni che potrà condurre l'Amministrazione regionale sulla base dei dati di attività e delle proiezioni di spesa valide per il settore sanitario, anche attraverso attività di confronto con realtà analoghe.

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE

Il documento, alla luce della normativa attuale ed in particolare della l.r. 23/2017, non costituisce elemento compositivo della documentazione del bilancio di previsione e pertanto non viene prodotto, anche alla luce dei chiarimenti forniti dalla competente struttura Assessorato Sanità, salute e politiche sociali.



PIANO INVESTIMENTI 2025-2027

SC TECNICO - PROPOSTA PIANO TRIENNALE INVESTIMENTI 2025-2026-2027

1. Premessa

Il Piano triennale proposto dalla SC Tecnico ha come obiettivi:

1. il contenimento, per quanto tecnicamente possibile e nei limiti del finanziamento disponibile, dell'obsolescenza e del degrado delle strutture edilizie e degli impianti.
2. la realizzazione di adeguamenti edilizi e impiantistici derivanti da esigenze di carattere sanitario.
3. La gestione tecnica del parco automezzi aziendale.
4. La gestione degli arredi.

Gli investimenti di cui al punto 1 sono strettamente correlati al numero e dimensione degli edifici da gestire ed alle installazioni impiantistiche ivi presenti. Il numero di edifici significativi negli anni non si è modificato; il naturale decorso del tempo fa aumentare obsolescenza e degrado. Di conseguenza la necessità di manutenzione straordinaria aumenta.

Vista la difficoltà di intervenire su strutture esistenti per le seguenti ragioni:

- si deve intervenire su presidio ospedalieri in esercizio
- si deve intervenire su edifici datati
- esistono vincoli dovuti alle geometrie ed alle strutture degli edifici esistenti

è il programma di realizzazione del presidio unico regionale l'intervento che punta a risolvere le criticità rilevanti, principalmente l'adeguamento antisismico, la prevenzione incendi, la gestione dell'energia, il degrado impiantistico nonché adeguamenti edilizi funzionali all'operatività sanitaria.

2. Interventi finanziati con fondi PNRR

I sei interventi finanziati con fondi PNRR elencati nel seguito si sono inseriti nella programmazione triennale della SC Tecnico con la massima priorità e con scadenze inderogabili rallentando di conseguenza l'avanzamento di alcuni altri lavori.

Allo stato attuale tutte le scadenze imposte dal PNRR sono state rispettate.

PNRR MISSIONE 6 SALUTE	Importo finanziamento	Importo impegnato	Totale rendicontato	% AVANZAMENTO
CASA DELLA COMUNITA' DI MORGEX	850.166,00	€ 850.166,00	€ 24.961,00	10%
CASA DELLA COMUNITA' DI DONNAS	€ 1.303.117,00	€ 1.303.117,00	€ 85.595,58	45%

CASA DELLA COMUNITA' DI CHATILLON	€ 516.176,00	€ 516.176,00	€ 357.294,00	60%
CASA DELLA COMUNITA' DI AOSTA	€ 516.176,00	€ 516.176,00	€ 214.957,00	75%
CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE	€ 168.150,00	€ 168.150,00	€ 164.596,00	100%
ADEGUAMENTO SISMICO BEAUREGARD	1.175.192,00	€ 1.175.192,00	€ 306.344,00	20%
TOTALI	4.528.977,00	€ 4.528.977,00	€ 1.153.747,58	

3. Analisi e proposta di piano triennale 2025-2027

Poiché il numero di edifici gestiti non varia mentre di anno in anno aumentano degrado e obsolescenza, nonché come noto sono incrementati i costi delle materie prime, le somme da destinare alla manutenzione straordinaria crescono.

La prevenzione incendi riveste una attenzione particolare. Vista la vetustà dei presidi rispetto all'evoluzione normativa, ad eccezione delle parti asseverate gli edifici non rispettano pienamente le norme di prevenzione incendi. Il gruppo di lavoro aziendale composto dallo RTSA, RSPP, dal consulente dell'ASL TO5 ha redatto un elenco di non conformità ordinate per rilevanza. La SC scrivente ritiene di dare corso a due degli aspetti più critici:

- adeguamento delle compartimentazioni dei reparti dei PP.OO. per favorire l'esodo orizzontale;
- adeguamento delle scale dei due PP.OO. a scale protette (un intervento eseguito nel corso dell'anno 2024).

Il piano aziendale di acquisizione della palazzina ex ARER richiede la programmazione di alcuni interventi di adeguamento tra cui l'installazione di un ascensore, la sostituzione dei serramenti, il rifacimento del tetto e la climatizzazione.

La palazzina di Via Guido Rey 1 richiede la programmazione di interventi di adeguamento normativo e funzionale, tra cui il rifacimento dei pavimenti e la climatizzazione.

Sono opportuni alcuni interventi di efficientamento energetico quali l'installazione di impianti fotovoltaici nelle sedi territoriali.

Gli interventi che si propongono nel triennio 2025 -2027 sono esplicitati nella tabella che segue:

€	2025	€	2026	€	2027
3.300.000		3.300.000		4.800.000	
2.000.000	MANUTENZIONI STRAORDINARIE	2.400.000	MANUTENZIONI STRAORDINARIE	2.400.000	MANUTENZIONI STRAORDINARIE
750.000	SOSTITUZIONE UTA	750.000	SOSTITUZIONE UTA	750.000	SOSTITUZIONE UTA
150.000	ADEGUAMENTI ANTINCENDIO	150.000	ADEGUAMENTI ANTINCENDIO	150.000	ADEGUAMENTI ANTINCENDIO
200.000	RIFACIMENTO C_ LE TERMICA CHATILLON			1.500.000	RISTRUTTURAZIONE VIA GUIDO REY 5
200.000	DIALISI DONNAS				

Interventi non finanziati ma non rinviabili:

€	2025	€	2026
3.080.000		2.000.000	
200.000	nuova recinzione Parini	500.000	nuova recinzione Parini
2.000.000	ex ARER lavori di adeguamento	1.500.000	1 ristrutturazione palazzo v G Rey
300.000	impianti fotovoltaici sedi territoriali		
580.000	sostituzione gruppi frigo Beauregard - lavori		

PREVENZIONE INCENDI

€	2025	€	2026
550.000		550.000	
400.000	realizzazione scale protette	550.000	compartimentazioni e adeguamenti
150.000	compartimentazioni e adeguamenti		

Le previsioni e le esigenze in tema di automezzi sono sostituzioni di ambulanze e autoveicoli che vanno fuori vita tecnica. Non si prevedono incrementi del parco autoveicoli salvo l'acquisto di un pullmino per trasporto pazienti oncologici, in parte finanziato con donazione.

Le richieste specifiche di nuovi arredi sono correlate alle ristrutturazioni edilizie in corso.

I finanziamenti PNRR disponibili rispetto agli interventi richiesti erano tali che solo per la Casa di Comunità di Morgex è stato possibile prevedere gli arredi nel quadro economico di appalto, quindi si propone un finanziamento minimo anche per le altre tre Case di Comunità.

ARREDI E AUTOMEZZI

€	2025	€	2026		2027
350.000		350.000		350.000	
350.000	sostituzione n. 4 ambulanze 118	200.000	sostituzione automezzi	100.000	sostituzione arredi vari - storico
		90.000	sostituzione n. 1 ambulanza 118	250.000	sostituzione automezzi
		60.000	arredi		

Acquisti non finanziati e non rinviabili:

€	2025
320.000	
150.000	sostituzione n. 4 pick-up veterinari
30.000	sostituzione automezzi
40.000	acquisto pullmino per pazienti oncologici
100.000	arredi

Per la quota mancante per lavori, arredi e automezzi sarà necessario prevedere finanziamenti dedicati disponibili già dal 2025, essendo interventi non rinviabili.

La proposta di piano triennale espressa dalla SC scrivente deve essere integrata con eventuali altre esigenze sanitarie.

La proposta di Piano triennale, pur non esaustiva rispetto alle esigenze derivanti da degrado e obsolescenza, come deriva dalle premesse non può che prevedere un finanziamento annuale maggiore rispetto al finanziamento cosiddetto "indistinto" assegnato dall'Amministrazione regionale negli ultimi anni.

4. Accordi di programma – ristrutturazione reparto di Cardiologia

Con la DGR 1106/2023 è stata assegnata la somma di 1.456.424,11€ all’Azienda USL per la ristrutturazione del reparto di Cardiologia.

Con la DGR 1183 del 30/10/2024 è stata assegnata la somma di 11.853.856,59€ così ripartiti:

Atto di riferimento	Importo
Legge 145/2018_Art.1_Comma 555 - Delibera CIPE di riparto 51/2019	816.301 €
Legge 178/2020_Art.1_Comma_442	4.279.607,00 €
Legge 178/2020_art.1_Comma 443 (con la quale si vanno a ripartire le somme di cui alla Legge 160/2019_Art.1_Comma 81)	2.667.168,40 €
Legge 234/2021_Art.1_Comma 263	4.090.780,19 €
Totale Fondi di sottoscrizione ADP-RAVA-STATO	11.853.856,59 €

Come concordato con la Direzione Amministrativa si rinvia a specifica relazione di proposta di destinazione dei suddetti finanziamenti da condividere con il Collegio di Direzione.

5. PD4875/2022

Con la PD 4875/2022 veniva assegnato all’Azienda USL VdA l’importo di 2.000.000€ per l’acquisto da parte dell’Azienda USL dell’immobile attualmente di proprietà dell’Istituto Zooprofilattico e dei successivi lavori di adeguamento.

Preso atto che il contratto di compravendita non si perfezionerà si propone di ridestinare la somma di 2.000.000€ per l’adeguamento funzionale e normativo nonché per l’abbattimento delle barriere architettoniche dell’immobile di proprietà dell’Azienda USL VdA denominato “Ex - Arer”.

6. Finanziamenti annualità precedenti

La SC Tecnico non registra residui su annualità precedenti, eventuali finanziamenti non ancora rendicontati sono relativi ad interventi specifici, contrattualizzati ed in corso ma che per la loro natura di “*lavori*” richiedono un ciclo di vita media di almeno 5 anni.

L’importo dei finanziamenti non rendicontati i cui interventi sono in corso è il seguente:

ANNO	IMPORTO
2020	196.000€
2021	90.730€
2022	391.936€
2023	912.697€
2024	2.604.870€

SC PROVVEDITORATO ECONOMATO – UFFICIO TECNOLOGIE

PROPOSTA PIANO TRIENNALE INVESTIMENTI 2025-2026-2027

1. Premessa

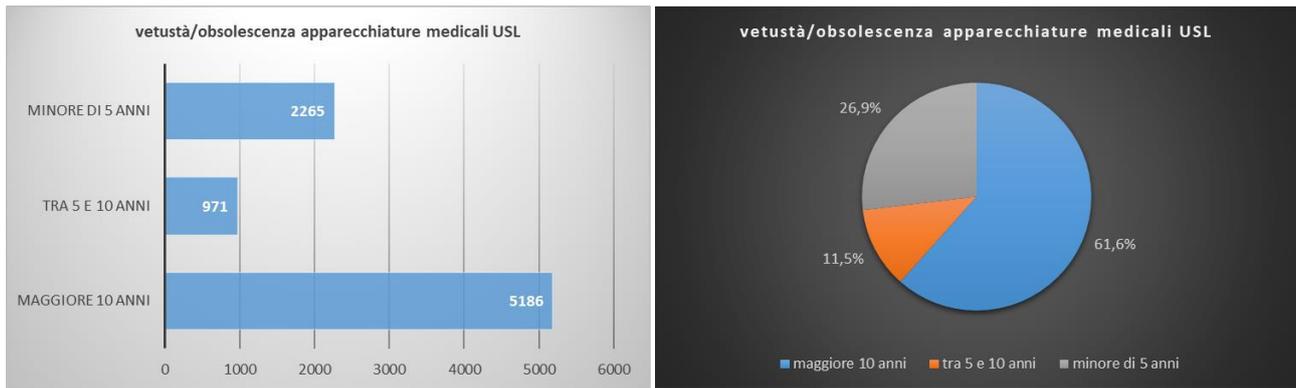
Il Piano Triennale proposto dalla SC Provveditorato Economato – Ufficio Tecnologie (di seguito per brevità denominato TECNOLOGIE) è necessariamente finalizzato, per quanto tecnicamente possibile e nei limiti del finanziamento disponibile, al contenimento/recupero della vetustà/obsolescenza tecnologica del parco apparecchiature elettromedicali dell’Azienda USL. In particolare si richiama la premessa della nota protocollo 53202 del 04/06/2024 avente oggetto “*Trasmissione relazione attività di manutenzione per parco apparecchiature elettromedicali USL Valle d’Aosta, periodo riferimento aprile 2023-marzo 2024*”:

Secondo autorevoli istituzioni universitarie circa il 75% delle attrezzature sanitarie del SSN continuano ad essere utilizzate oltre al loro ciclo economico (ammortamento concluso) e tecnologico a causa dell’insufficiente finanziamento dedicato alla loro sostituzione/aggiornamento. A questi si affiancano studi di settore che sostanzialmente confermano il dato percentuale di superamento della soglia di obsolescenza ed inadeguatezza tecnologica per le apparecchiature di diagnostica per immagini, attestata tra i 5 e 7 anni. In questo specifico e limitato settore delle c.d. Grandi tecnologie il PNRR cerca di dare una risposta con finanziamenti dedicati al programma pluriennale di ammodernamento. Rimangono tuttavia escluse da queste linee di finanziamento molteplici tipologie e classi di apparecchiature fondamentali per l’erogazione dei servizi all’utenza.

Non si discosta da questo panorama la situazione dell’Azienda USL Valle d’Aosta che risente di un inadeguato ed insufficiente finanziamento regionale che impedisce un adeguato rinnovamento ed adeguamento delle tecnologie sanitarie, come già evidenziato e più volte sottolineato nel corso degli anni nelle note di accompagnamento ai piani di investimento pluriennali trasmessi all’Amministrazione regionale (richiesta di PAL). In tale contesto problematico risulta fondamentale e determinante garantire l’utilizzo efficace, efficiente e sicuro delle apparecchiature medicali dell’Azienda USL attraverso una corretta gestione di complessi processi manutentivi, ricordando che tali apparecchiature, oltre ad essere classificate come dispositivi medici ai sensi delle direttive e regolamenti vigenti (Reg EU 2017_745, Reg. EU 2017_746), sono strumenti di lavoro ai sensi del T.U. sulla sicurezza (D.Lgs 81/2008) con implicazioni di responsabilità anche penali per eventuali incidenti a persone, strutture e luoghi derivanti da mancata/insufficiente/inadeguata manutenzione.

Nello specifico il dato rilevato inerente la vetustà/obsolescenza del parco elettromedicali installato nell’Azienda USL è di seguito riassunto in modo tabellare e grafico

vetustà/obsolescenza	numero	%
maggiore 10 anni	5186	61,6%
tra 5 e 10 anni	971	11,5%
minore di 5 anni	2265	26,9%



Come anticipato nelle premesse, il 73,1% delle apparecchiature medicali dell’Azienda USL risulta in esercizio da più di 5 anni (6.157 unità), oltre la soglia di adeguatezza tecnologica, in linea con il dato nazionale.

2. Interventi finanziati con fondi PNRR

I tre interventi finanziati con fondi PNRR elencati nel seguito inseriti nella programmazione dell’Ufficio Tecnologie sono stati realizzati sono stati realizzati entro le scadenze previste e rendicontati.

PNRR MISSIONE 6 SALUTE	Importo finanziamento	Importo impegnato	Totale rendicontato	% avanzamento
FORNITURA DI TOMOGRAFI PET/CT, MISSIONE 6 – COMPONENTE 2, INTERVENTO 1.1 AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO GRANDI APPARECCHIATURE	€ 1.900.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.900.000,00	100%
FORNITURA DI TOMOGRAFI COMPUTERIZZATI TC (3), SERVIZI CONNESSI, DISPOSITIVI E SERVIZI OPZIONALI PER LE PP.AA MISSIONE 6 – COMPONENTE 2, INTERVENTO 1.1 AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO GRANDI APPARECCHIATURE	€ 366.000,00	€ 366.000,00	€ 366.000,00	100%
CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA – SUB INVESTIMENTO DEVICE	€ 96.640,00	€ 96.640,00	€ 91.823,89	100%

3. Analisi sullo stato di obsolescenza del parco apparecchiature medicali e calcolo IPS (Indice Priorità di Sostituzione)

Limitando l’analisi alle apparecchiature elettromedicali in esercizio da oltre 10 anni il *valore di rinnovo*¹ totale si stima valere circa 23 milioni di euro, valore largamente superiore al finanziamento assegnato per l’adeguamento tecnologico delle apparecchiature sanitarie dalla DGR 1183/2024

¹ per valore di rinnovo si intende il valore mediato ed attualizzato attribuibile alla classe equivalente di ogni apparecchiatura nel caso di acquisto

(Anno 2025 Euro 2.000.000,00; Anno 2026 Euro 2.000.000,00; Anno 2027 Euro 2.000.000,00). Si è quindi provveduto a calcolare, attraverso un modello matematico, per ogni singola apparecchiatura elettromedicale un indicatore determinante una scala di priorità di sostituzione calcolato sulla base dei seguenti fattori:

- X1 = Età di esercizio dell'apparecchiatura
- X2 = N° guasti superiore alla media dei guasti per la stessa tipologia di apparecchiatura
- X3 = Uptime medio inferiore alla soglia di accettabilità (95%) negli ultimi 3 anni
- X4 = Evidenza di end of service o irreperibilità dei ricambi
- X5 = Tipologia dell'apparecchiature: vitale, terapeutica, diagnostica, di supporto

L'indice di priorità delle sostituzioni (IPS) è ottenuto dalla media pesata delle voci summenzionate secondo la seguente equazione:

$$IPS = 0,6 * [X1+X2+X3+X4] + 0,4*[X5]$$

Tale indice può variare da un minimo di 0 ad un massimo di 4, adottando la seguente suddivisione

Fascia 1	IPS ≥ 2,4	esigenza di rinnovo urgente
Fascia 2	1,6 ≤ IPS < 2,4	rivalutazione dopo 1 anno
Fascia 3	IPS < 1,6	rinnovo non necessario

Applicando l'algoritmo all'intero parco macchine si ottengono i seguenti dati aggregati per Fascia

Fascia 1	582 apparecchiature	6,35 %
Fascia 2	3525 apparecchiature	38,47 %
Fascia 3	5055 apparecchiature	55,18 %

La somma dei valori di rinnovo per il gruppo di apparecchiature in Fascia 1 è stimabile in € 5.400.000, pertanto il finanziamento complessivo nel triennio 2025-2027 stanziato da RAVDA è appena sufficiente alla loro sostituzione, risultando difficoltoso allocare risorse per soddisfare le altrettanto legittime richieste delle Strutture Sanitarie volte all'introduzione di nuove apparecchiature, sistemi medicali, soluzioni tecnologiche, per stare al passo con le innovazioni tecnologiche che il mercato propone, finalizzate al continuo miglioramento della capacità di diagnosi e cura in sicurezza rivolta ai pazienti.

4. Analisi e proposta di piano triennale 2025-2027

Partendo dalle disponibilità indicate nella DGR 1183/2024, la proposta di pianificazione si suddivide in 3 capitoli di spesa:

1. Fondo rischi: corrisponde al 7,5 % dell'importo annuale disponibile dedicato ad acquisti urgenti e indifferibili causa guasti bloccanti irreparabili o per indisponibilità di parti di ricambio;
2. Fondo per innovazione: corrisponde al 7,5% dell'importo annuale disponibile dedicato ad

acquisti derivanti da richieste di introduzione di nuovi dispositivi medici ed apparecchiature medicali autorizzate dalla Commissione Tecnico-terapeutica Aziendale (CTTA-DM);

3. Fondo per il recupero dell'obsolescenza tecnologica del parco apparecchiature medicali: corrisponde al 85% dell'importo annuale disponibile dedicato per l'appunto agli acquisti di apparecchiature medicali in sostituzione di apparecchiature medicali che hanno superato la soglia di adeguatezza tecnologica e rappresentati da indice di priorità di sostituzione IPS \geq 2,4 (riferimento precedente art. 2)

Nella seguente tabella si riporta il prospetto di suddivisione del finanziamento regionale nei rispettivi capitoli di spesa.

DGR 1183_2024	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000
Capitolo spesa	2025	2026	2027
1. Fondo rischi	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
2. Fondo per innovazione	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
3. Fondo per il recupero dell'obsolescenza tecnologica	€ 1.700.000	€ 1.700.000	€ 1.700.000

5. Accordi di programma – sostituzione Apparecchiatura di Radioterapia

Con la DGR 1106/2023 è stata assegnata la somma di euro 6.319.826,00 (L. 67/1988) cui si sommano euro 350.174,00 (Regione) per complessivi euro 6.670.000,00 finalizzati all'intervento di sostituzione dell'apparecchiatura di Radioterapia presso la SSD Radioterapia dell'Azienda USL Valle d'Aosta. Sono in corso le attività di definizione dei documenti di gara conseguenti all'esito della Consultazione preliminare di mercato effettuata tramite la piattaforma telematica della Centrale Unica di Committenza Regionale.

6. DGR 720/2023

Con DGR720/2023 è stato assegnato ad USL VDA il finanziamento di euro 1.000.000 vincolato alla realizzazione delle forniture di n. 1 angiografo portatile di backup per la sala polifunzionale del p.o. Parini, n. 1 TAC e n. 1 Mammografo digitale da installare presso la Casa di Comunità di Donnas. La procedura amministrativa di acquisto per fornitura dell'angiografo di backup è stata completata e sono in corso le attività di perfezionamento del contratto e successiva emissione dell'ordinativo. Per quanto riguarda la fornitura della TAC e del Mammografo sono in corso i procedimenti preliminari (indagini di mercato) all'istruzione del procedimento d'acquisto; si prevede di completare l'iter di affidamento e d'acquisto entro i primi 6 mesi dell'anno 2025, coerentemente con il cronoprogramma dei lavori di adeguamento dei locali previsti la cui realizzazione è in carico alla SC Tecnico.

7. DGR 1008/2024 (art. 51 Legge Regionale n. 7 del 12 giugno 2024)

Con DGR 1008/2024, in applicazione dell'art. 51 della Legge Regionale n. 7 del 12 giugno 2024, è stato assegnato ad USL VDA il finanziamento di euro 2.000.000 destinato all'adeguamento

tecnologico delle apparecchiature sanitarie biomedicali per contrastare l'obsolescenza delle grandi apparecchiature sanitarie. Si prevede una pianificazione degli acquisti secondo lo schema seguente

Descrizione intervento	Importo	Previsione attuazione
Sistemi Portatili Per Radioscopia (Centri Traumatologici)	€ 860.000	Secondo trimestre 2025
Sistemi Portatili per radiografia (pp.oo.)	€ 400.000	Secondo trimestre 2025
Ortopantomografi	€ 90.000	Terzo trimestre 2025
Innovazione percorso Screening mammografico	€ 650.000	Terzo trimestre 2025

8. Finanziamenti annualità precedenti

L'Ufficio Tecnologie non registra residui su annualità precedenti, eventuali finanziamenti non rendicontati sono relativi ad interventi specifici in corso di realizzazione, che risultano comunque tutti assegnati per acquisti già programmati. Si riporta lo schema dei finanziamenti non ancora rendicontati

ANNO	IMPORTO
2020	€ 0,00
2021	€ 270.000,00
2022	€ 324.281,95
2023	€ 0,00
2024	€ 291.625,57

SC SISTEMI INFORMATIVI E TRANSIZIONE AL DIGITALE PIANO TRIENNALE INVESTIMENTI 2025-2026-2027

1. Premessa

Il Piano triennale proposto dalla SC Sistemi Informativi e Transizione al Digitale ha come obiettivi:

1. L'aggiornamento dei software di proprietà adeguandoli alle necessità di evoluzione degli stessi in relazione alle richieste che pervengono dai centri utilizzatori;
2. Sostituzione/rinnovo dei software in uso a scadenza contrattuale. Si sottolinea che gli affidamenti per software siano investimenti che acquistati come SAAS (quindi in parte corrente) sono da prevedersi per un minimo di 5 anni con 2 anni di rinnovo, visto l'impatto organizzativo che hanno sulle strutture utilizzatrici (studio, avvio, formazione);
3. Sostituzione degli apparati hardware obsolescenti e acquisto di nuove tipologie di hardware per nuove esigenze (per es. tablet per gestione consenso);
4. Adeguamenti alle direttive nazionali circa la cybersicurezza;
5. Adeguamenti alle direttive nazionali circa la transizione al digitale;
6. Adeguamenti alle direttive nazionali circa il monitoraggio delle liste di attesa;
7. Progetti innovativi circa la presa in carico del paziente per maggior efficacia e trasparenza del percorso di cure;
8. Nuovi software ad uso delle grandi apparecchiature sanitarie;

Tutti gli investimenti sopra descritti comportano gioco forza un aumento di spese di parte corrente per i canoni di manutenzione. Alcuni di essi sono strettamente correlati ad obiettivi strategici nazionali e regionali, che vengono definiti ed imposti anche nel breve periodo.

Molte iniziative anche se non indirizzate direttamente a questa struttura ne prevedono un coinvolgimento, prevedendo sovente un'implementazione di software o dotazione di nuovi hardware.

I fattori critici di contesto che guidano la programmazione sono:

- aggiornamento permanente di quanto previsto per l'applicazione del GDPR;
- realizzazione delle misure di sicurezza AGID in relazione alla cyber-sicurezza anche alla luce degli attacchi informatici subiti da altre aziende. La protezione dei dati soprattutto in ambito sanitario è la sfida dei prossimi anni e prevede un cambio di passo culturale che deve essere affrontato con il contributo di tutta l'Azienda e non confinato alla sola Struttura Sistemi Informativi e Transizione al Digitale. Le Aziende sanitarie sono state individuate come Operatori di Servizi Essenziali (OSE) e, come tali, le misure di sicurezza da applicare saranno ad alto impatto tecnico ed organizzativo;
- migrazione al cloud;
- evoluzione dei sistemi sanitari;
- digitalizzazione dei processi clinici;
- adeguamento dei flussi dati verso l'interno e l'esterno dell'Azienda;

- miglioramento dell'esperienza del cittadino attraverso l'omogeneizzazione della fase di accoglienza presso le Strutture sanitarie presenti sul territorio valdostano

2. Interventi finanziati con fondi PNRR

Gli interventi finanziati con fondi PNRR elencati nel seguito si sono inseriti nella programmazione triennale della SC Sistemi Informativi e transizione al digitale, con massima priorità prevedendo scadenze inderogabili. Circa il progetto legato alla digitalizzazione DEA, inserito nel più ampio progetto di upgrade dei sistemi informativi sanitari e realizzazione del sistema informativo territoriale, c'è stato un riconoscimento a progetto già avviato e programmato con fondi propri.

Dal primo luglio 2024 avvenuto il passaggio da SC Sistemi informativi e TLC a SC Sistemi informativi e transizione al digitale con nomina di nuovo dirigente, sono passati di competenza anche i progetti legati con fondi PNRR relativi al FSE 2.0

PNRR MISSIONE 6 SALUTE	Importo finanziamento	Importo impegnato	Totale rendicontato	% AVANZAMENTO
Component 2 Intervento 1.1 - Digitalizzazione DEA I e II L'intervento si declina in 4 distinti progetti che si dettagliano. E' stata richiesta nuova modulazione per l'importo risultante dalla differenza tra importo finanziato e importo impegnato, per la stessa linea di investimento (nota prot			0	
Digitalizzazione DEA I e II	1.906.251,11	1.906.251,11	0 In via di rendicontazione SAL 1 e SAL 2	Fase di investimento 80%
Adeguamento centralino	280.000,00	279.921,63	0 In attesa fatturazione	100%
Adeguamento network	327.061,92	189.887,74	0	50%

Acquisto hardware	250.000,00	249.797,22	249.797,22	100%
Component 2 Intervento 1.2.2 Interconnessione aziendale – COT	71.076,46	71.076,46	0	20%
Mission 6 Component 2 Intervento 1.3.2 Reingnerizzazione NSIS Adozioni di n. 4 flussi. Si attendono le specifiche ministeriali per l'adozione di due flussi	57.739,33	57.739,33	0	50% Implementati 2 flussi su 4.
Mission 6 Component 2 Intervento 1.3.1 (b) Potenziamento delle infrastrutture digitali FSE e delle competenze digitali	711.233,19	391.178,25	0 In via di rendicontazione	14%
TOTALI	3.603.362,01	3.145.851,74	249.797,22	

3. Interventi finanziati con fondi PNGLA - Riferimenti: DGR 75 del 17/02/2020 DGR 72 del 24/01/2023 DGR 1105 del 29/09/2023

Sono stati eseguiti seguenti interventi:

	Impegno	Utilizzo	Residuo su aut.
Attivazione prenotazioni CUP – farmacia dei servizi	33.173,29	33.173,29	0
Progettazione piano PNGLA	53.510,78	53.510,78	0
Piattaforma vaccini	61.421,64	61.421,64	0
Appalto Specifico	719.145,87	552.446,96	166.698,90
Consenso 3.0	31.442,03	31.442,03	
Gestione agende Cup e MEV correlate	33.147,13	33.147,13	
Licenze aggiuntive TRK	86.478,48	86.478,48	
Acquisto PC	255.712,00	255.712,00	
Installazione PC	32.940,00	32.940,00	

PM DEC SI	213.073,00	162.041,40	51.032
Firma digitale semplificata	63.684,00	63.684,00	
Licenze illimitate TRK e IRIS	344.545,08	344.545,08	
CDS	100.000,00	75.084,90	24.915,10
Pago Pa	100.000,00	97.234,00	2.766,00
Appropriatezza prescrittiva e rispetto raggruppamenti di attesa omogenei (RAO)	150.119,79	150.119,78	0

Progetti autorizzati dall'Assessorato Sanità, Salute e Politiche Sociali ma non ancora affidati

CUP/AMBULATORI	46.000,00
CARDIOLOGIC INFORMATION SYSTEM (bda paria a 817.000 euro)	460.000,00
Cartella clinica di radioterapia (corrisponde alla bda utilizzata per la gara andata deserta)	320.000,00 ¹
Digitalizzazione Patient journey Per la pervasività dell'intervento (omogeneizzazione dell'accoglienza su tutte le sedi aziendali) sarà necessario un cofinanziamento con fondi ASL da definire. Progetto approvato dall'Assessorato con nota prot. 79470 del 27/08/2024. Impiego dei fondi da verificare con quanto specificato nella nota, quindi da definire. A seguito della nuovo aziendale con conseguente attivazione della SC Funzioni Tecnico Amministrative di Area Territoriale, verificare la competenza dell'attuazione del progetto	1.680.000,00

Progetti per i quali è in corso richiesta di autorizzazione all'Assessorato Sanità, Salute e Politiche Sociali

Aggiornamento nomenclatore 80.000,00

4. Interventi finanziati con fondi assegnati DGR 854/2020 e 1346/2020:

	Impegno	Utilizzo	residuo
Telemedicina e Telepsichiatria - impegno anno 2020	400.000,00 €	371.132,40	28.867,60 €
Implementazione reti di prossimità - impegno anno 2020 Con nota prot 2598/2021 è stata evidenziata impossibilità di investimento su strutture non aziendali, onde per cui è necessario che la Regione cambi eventualmente destinazione d'uso. Ipotesi di utilizzo per estensione CCE alle microcomunità	430.000,00 €	0	430.000,00 €

L'Assessorato alla Sanità ha individuato in Phoema, nell'ambito del progetto Proximity, la piattaforma di telemedicina e di digitalizzazione dei PDTA. In tal senso è in previsione lo sviluppo del progetto Proximity in relazione all'integrazione con la piattaforma nazionale di Telemedicina appena aggiudicata ed in relazione a nuovi PDTA da digitalizzare. Nel corso anno 2024 si è affidato a GPI S.p.A. (già affidataria del progetto proximity) gli sviluppi necessari alla piattaforma. In corso di implementazione e collaudo.

5. Interventi finanziati con fondi assegnati PD 3623 del 23/07/2020 (FSE)

	Impegno	Utilizzo	Residuo
Fondi di cui al PD 3623/2020	1.458.533,21	750.586,52	707.946,69

Di seguito al ricevimento di fondi PNRR destinati al potenziamento dell'infrastruttura FSE2.0, i fondi per manutenzione evolutive assegnati con PD 3623/2020 sono stati utilizzati solo in parte e laddove tali investimenti non rientrano in quelli previsti dalle linee guida PNRR per il FSE 2.0.

Gli interventi che si propongono nel triennio 2025 -2027 con fondi propri sono esplicitati nella tabella che segue:

Descrizione	Finanziamento Anno 2025	Finanziamento Anno 2026	Finanziamento Anno 2027
Acquisti Sw	500.000	500.000	500.000
Acquisti Hw	300.000	300.000	300.000
Personalizzazioni sw di proprietà - manutenzione evolutive	200.000	200.000	200.000

Gli acquisti sw riguardano soprattutto contratti sono in scadenza negli anni 2025-2026, mentre per quanto riguarda gli acquisti hardware si tratta soprattutto di rinnovare gli apparati in dotazione via via in obsolescenza.

Importanza rilevante hanno le personalizzazione dei sw di proprietà, soprattutto per la parte che riguarda integrazioni a seguito di richiesta di implementazione da parte del Governo centrale verso software di interesse nazionale. Un peso rilevante avranno anche le evoluzioni relative al nuovo sistema informativo di area ospedaliera e territoriale, di recente attivazione.

Si precisa che le seguenti attività previste nella DGR 72/2023: procedura informatizzata centralizzata per la gestione delle liste di attesa dei ricoveri, come già stabilito con DGR 503/2019 e “liste di galleggiamento” nell’ambito delle prenotazioni CUP sono ricondotte nell’intervento “Piattaforma applicativa di cartella clinica fase 2 e fase 3” mentre il percorso denominato “FastTrack” per il Pronto Soccorso è stato già attivato.

6. Finanziamenti annualità precedenti

La SC Sistemi Informativi e Transizione al Digitale non registra residui su annualità precedenti, eventuali finanziamenti non ancora rendicontati sono relativi ad interventi specifici di contratti ancora in corso.

Si precisa che l’accantonamento per indizione gara SIO effettuato negli anni 2019-2020, non più necessario in quanto il progetto riconosciuto in parte con fondi PNRR, è stato utilizzato per altri investimenti che sono in corso di fatturazione ad esaurimento dei fondi impegnati.

I residui degli anni 2021-2022-2023 sono in parte relativi a contratti in corso e parte saranno allocati per l’investimento relativo alla CCE SERD e Dipartimento di salute mentale.

Per l’anno 2024, il cambiamento di dirigenza, unitamente all’avvio della fase 2 del progetto di reingegnerizzazione del SIS, ha comportato gioco forza un ritardo nelle progettualità che erano state previste:

- sw per la gestione del farmaco
- CCE di ginecologia: manifestazione di interesse pubblicata
- Sw per le cadute accidentali, in corso valutazione
- Sw per sanità animale, in corso valutazione
- Dae responder, in fase di affidamento

L'importo dei finanziamenti non rendicontati ad oggi i cui interventi sono in corso è il seguente

ANNO	IMPORTO
2019	598.960,57
2020	642.910,18
2021	179.539,44
2022	79.320,45
2023	855.972,16
2024	751.339,54 importo da impegnare



Relazione del Direttore Generale (ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2011)

Elenco atti programmatori

Premessa

LA PROGRAMMAZIONE AZIENDALE 2025

- **Analisi di contesto**
- **Il piano strategico 2025**
 1. **Le azioni aziendali**
 2. **Le azioni dell'area della prevenzione**
 3. **Le azioni dell'area territoriale**
 4. **Le azioni dell'area ospedaliera**
 5. **Le azioni dell'area tecnico-amministrativa**
- **Piano investimenti aziendali**
- **Il quadro economico finanziario**

Elenco atti programmatori

- il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421" e successive modificazioni e integrazioni";
- la legge 23 dicembre 1994, n. 724 "Misure di razionalizzazione della finanza pubblica" (legge finanziaria per l'anno 1995) e in particolare l'articolo 34, comma 3, che stabilisce che la Regione autonoma Valle d'Aosta provvede al finanziamento del Servizio sanitario nel proprio territorio senza alcun apporto a carico del bilancio dello Stato;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e corretto dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 42/2009;
- il decreto Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'articolo 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502";
- il decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80 "Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionali all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia", convertito con modificazioni, della legge 6 agosto 2021, n. 113;
- l'intesa, ai sensi dell'articolo 115, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPESS concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023, approvata da parte della Conferenza Stato Regioni in data 9 novembre 2023 (Rep. Atti n. 262/CSR), in attesa dell'Intesa per l'anno 2024 che attualmente è in fase istruttoria:



- il decreto ministeriale 23 maggio 2022, n. 77 (Regolamento recante la definizione di modelli e standard per lo sviluppo dell'assistenza territoriale nel Servizio sanitario nazionale);
- il Contratto Istituzionale di Sviluppo, sottoscritto tra il Presidente della Regione pro-tempore e il Ministro della salute in data 30 maggio 2022, che approva il Piano Operativo Regionale e le schede tecniche relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e al Piano per gli investimenti Complementari – Missione 6 “Salute”, Componenti 1 “Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale” e 2 “Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario nazionale”;
- la legge 30 dicembre 2023, n. 213 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026)

Richiama inoltre le seguenti leggi regionali:

- 25 gennaio 2000, n. 5 “Norme per la razionalizzazione dell'organizzazione del servizio socio-sanitario regionale e per il miglioramento della qualità e dell'appropriatezza delle prestazioni sanitarie, socio-sanitarie e socio-assistenziali prodotte ed erogate nella regione.”;
 - 7 dicembre 2009, n. 46 “Nuova disciplina dell'assetto contabile, gestionale e di controllo dell'Azienda USL della Valle d'Aosta (Azienda USL). Abrogazione della legge regionale 16 luglio 1996, n. 19.”;
 - 19 dicembre 2023, n. 25 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2024/2026): Modificazioni di leggi regionali.);
 - 19 dicembre 2023, n. 26 (Bilancio di previsione finanziario della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per il triennio 2024/2026.);
 - 21 dicembre 2023, n. 27 (Disposizioni organizzative straordinarie, urgenti e temporanee per assicurare la regolare erogazione e la qualità dei livelli essenziali di assistenza (LEA) nel sistema sanitario regionale e altre disposizioni urgenti in materia di sanità);
 - 27 dicembre 2023, n. 29 (Nuova disciplina regionale delle attività trasfusionali e della produzione di farmaci emoderivati. Abrogazione della legge regionale 23 novembre 2009, n. 41);
 - 12 giugno 2024, n. 7, recante: (Assestamento al bilancio di previsione della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per l'anno 2024. Variazione al bilancio di previsione della Regione per il triennio 2024/2026), la quale all'articolo 51 dispone che la spesa per investimenti in ambito sanitario determinata per l'anno 2024 in euro 6.750.000 dall'articolo 22, comma 9, della l.r. 25/2023 sia incrementata di euro 2.000.000 per finanziare l'adeguamento tecnologico delle apparecchiature sanitarie biomedicali e contrastare l'obsolescenza delle grandi apparecchiature sanitarie;
 - 29 luglio 2024, n. 12 (Primo provvedimento di variazione al bilancio di previsione finanziario della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per il triennio 2024/2026. Modificazioni di leggi regionali.).
-
- DGR n. 1654 del 06/12/2021 Approvazione del Piano Regionale della prevenzione 2021-2025, in attuazione delle intese Stato-Regioni del 6 agosto 2020 e del 5 maggio 2021. Prenotazione di spesa;
 - DGR n. 1193 del 23/10/2023 Approvazione di disposizioni applicative della L.R. 4/2012 per il mantenimento della qualifica sanitaria di indenne della malattia virale rinotracheite bovina infettiva (BHV-1) nel territorio della Regione per l'anno 2024;
 - DGR n. 1225 del 30/10/2023 Approvazione del Piano regionale di prevenzione vaccinale 2023-2025, del calendario vaccinale e recepimento dell'intesa Stato-Regioni del 2 agosto 2023 (Rep. Atti 193/CSR) concernente il Piano nazionale di prevenzione vaccinale (PNPV) 2023-2025;
 - DGR n. 1266 del 06/11/2023 Approvazione del Programma regionale 2024 di bonifica sanitaria del bestiame. Prenotazione di spesa;



- DGR n. 1405 del 27/11/2023 Approvazione delle linee guida regionali sull'organizzazione degli screening oncologici nella regione Valle d'Aosta. Revoca della DGR 1889 del 18/12/2015;
- DGR n. 1545 del 22/12/2023 Approvazione, a seguito della verifica di conformità e di congruità di cui all'articolo 44 della L.R. 5/2000, del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2024 e del piano triennale degli investimenti 2024-2026 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, adottati con deliberazione del Direttore Generale n. 582 in data 15 novembre 2023, ai sensi dell'art. 32, comma 5, del d.lgs. 118/2011;
- DGR n. 344 del 29/03/2024 Approvazione di modificazioni all'Allegato C) "Aree Attività soggette a limite massimo di spesa – prestazione di assistenza ospedaliera, di specialistica ambulatoriale e di assistenza residenziale e semi-residenziale socio-sanitaria da privato accreditato – assistenza ospedaliera da privato accreditato" alla DGR 1105/2023;
- DGR n. 919 del 06/08/2024 Approvazione del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa (POLA) per l'anno 2024, ai sensi della Legge 213/2023;
- DGR n. 1183 del 30/09/2024 Approvazione di indirizzi ed obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per gli investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 12/2024. Prenotazione di spesa;
- DGR n. 1250 del 14/10/2024 Approvazione del "Piano Pluriennale regionale fondo 2022 per la prevenzione, cura e riabilitazione del gioco d'azzardo patologico" e del "Piano pluriennale regionale fondo 2023 per la prevenzione, cura e riabilitazione del gioco d'azzardo patologico" della Regione Autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste. Prenotazione di spesa;
- DGR n. 1309 del 28/10/2024 Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per l'anno 2024, determinato con L.R. 25/2023, come modificata dalla L.R. 29/2023. Integrazione della DGR 1105/2023 e prenotazione di spesa.

PREMESSA

La relazione al bilancio preventivo, è un atto programmatico che collega il finanziamento del successivo esercizio, alle allocazioni delle voci di spesa in virtù degli obiettivi da perseguire ed alle azioni per conseguirli.

In questo senso, quindi, questa relazione si inserisce nel filo logico dei documenti connessi al ciclo di programmazione previsti:

- il PAL: Piano di attività locale previsto dalla L.R. 5/2000, documento di programmazione per l'anno successivo
- il PIAO documento al tempo stesso di rendicontazione dei risultati dell'anno precedente e di programmazione per quello successivo
- la relazione al bilancio consultivo (documento di rendicontazione dell'anno precedente)

nonché delle procedure tipiche per attuare il ciclo della programmazione:

- il ciclo delle performances
- il processo di budgeting.

Il razionale che collega tutto è appunto il ciclo della programmazione, un circolo virtuoso che parte dall'analisi del contesto per pianificare gli obiettivi, per passare da questa pianificazione alla programmazione delle azioni necessarie, ed infine procedere alla misura dei risultati ottenuti. Questi ultimi a loro volta necessari a ridefinire una nuova analisi di contesto per riprendere il ciclo per l'anno successivo.



In questo senso quindi, pur nel rispetto delle finalità specifiche di ciascuno dei documenti citati, tutti condivideranno un filo logico comune che consenta omogeneità dei contenuti, coerenza fra i documenti (pur nel rispetto dei format previsti da ciascuno), razionalità dell'agire dell'organizzazione, nonché una chiara



finalizzazione dei comportamenti aziendali.

LA PROGRAMMAZIONE AZIENDALE 2025

ANALISI DI CONTESTO

- **Il finanziamento del Servizio sanitario:** Questo elemento rappresenta a livello nazionale il primo fra gli elementi critici per la sopravvivenza del SSN. La percentuale del PIL dedicata al settore infatti ha subito una contrazione progressiva da numerosi anni, portando tale valore sotto il livello minimo necessario per mantenere un servizio sanitario pubblico ed universale. La Regione autonoma VdA invece garantisce un finanziamento pro capite significativamente superiore al livello nazionale seppur non ancora in linea con quello dei paesi più avanzati (Germania, Francia, ecc.). Tale finanziamento aggiuntivo copre quindi attualmente il gap del finanziamento nazionale, risolvendo la criticità delle altre Regioni. Questo maggior finanziamento però è necessario anche per garantire la copertura dei maggiori costi conseguenti a peculiarità regionali ed aziendali uniche nel panorama nazionale e a scelte di programmazione regionale specifiche. In estrema sintesi e per macro capitoli:
 - Popolazione molto ridotta che non consente alcuna economia di scala
 - Regione montana con forte dispersione della popolazione con cure territoriali più impegnative e costose
 - Una popolazione che in alcuni mesi dell'anno moltiplica sino a 8 volte il numero di residenti con forte incremento della domanda sanitaria
 - Ospedale più «costoso» per ampia deroga al DM 70: l'ospedale VdA è dimensionato per numero di specialità come le grandi aziende ospedaliere, ognuna delle quali necessita di un organico minimo per garantire la copertura h24. Secondo il DM gli ospedali così strutturati hanno un bacino di popolazione di riferimento pari a 800.000 abitanti, contro i 124.000 scarsi della VdA. Evidente pertanto come tali costi siano nelle altre regioni diluiti su numeri di quote capitarie molto più alte
 - Essendo una Regione autonoma ed in autofinanziamento si sono previsti abbondanti servizi aggiuntivi ed extra LEA
 - La Asl garantisce funzioni e sopporta conseguentemente costi, che nel resto di Italia sono di competenza regionali (a titolo di mero esempio lo sviluppo dell'FSE)
- **La carenza di personale sanitario sul mercato del lavoro:** Una cattiva programmazione dei posti delle scuole di specialità e dei corsi di laurea in infermieristica e medicina per almeno due decenni, ha procurato, una carenza di medici generici, di medici specialistici e di infermieri su tutto il territorio nazionale. In un mercato del lavoro così competitivo e difficile, la AUSL VdA soffre di un handicap rispetto agli altri:
 - La localizzazione geografica periferica rispetto ai centri universitari che formano il personale sanitario, che tendenzialmente tendono a fidelizzare dopo le lauree
 - Le scelte programmatiche di deroga al DM70 che incrementano sensibilmente il fabbisogno di personale con una popolazione di riferimento che è un ottavo di quella delle altre realtà, e che quindi garantiscono un ottavo dei sanitari autoctoni, personale autoctono mancante che deve di conseguenza attrarre da altre Regioni.
- **La forte fluttuazione della popolazione presente per effetto del turismo:** come sopra descritto il rapporto



di incremento della popolazione residente per effetto del turismo, con rapporti moltiplicativi senza comparazione con ciò che avviene nelle altre regioni a vocazione turistica, crea una domanda di servizi (prevalentemente, ma non solo, del settore dell'emergenza e della traumatologia) molto incrementata in alcuni mesi. Oltre a costi elevati, tale fenomeno provoca un sovraccarico delle strutture ospedaliere nei periodi turistici che tende a mettere alla corda il sistema.

- **La peculiarità geografica:** Una piccola regione interamente montana ed una dispersione della popolazione rende indispensabile che l'applicazione dei modelli di sviluppo dei servizi territoriali prevista a livello nazionale (DM77,) venga attuata dando priorità alla necessità di mantenimento e sviluppo dei servizi di prossimità e ad una forte integrazione con il settore sociale e le amministrazioni comunali.
- **La trascorsa emergenza COVID:** il periodo emergenziale 2019/2022, ha creato accumulo di prestazioni e servizi interrotti o rallentati, che, sommati alle altre criticità descritte, ha provocato in tutto il paese effetti negativi sia per i tempi di attesa sia per le liste di pazienti chirurgici non ancora totalmente riassorbiti. In VdA tale fenomeno è stato più critico per la presenza di un unico presidio ospedaliero. Le altre regioni infatti dopo la prima ondata hanno potuto dedicare alcuni fra i tanti ospedali presenti ai pazienti COVID, preservando così l'attività ordinaria delle altre sedi ospedaliere
- **La rottura del patto operatore sanitario/cittadino:** nel "post Covid" si sono accentuate in tutto il paese le aggressioni al personale sanitario da parte di pazienti insoddisfatti, al punto da far prevedere un inasprimento delle norme repressive: la perseguibilità d'ufficio e l'arresto in flagranza differita. Nella nostra AUSL tale fenomeno pur non giungendo al livello dell'aggressione fisica, il fenomeno ha manifestato una dinamica simile: aggressioni verbali, commenti aggressivi/offensivi sui social, tanto da manifestare una reazione avversa da parte degli operatori sanitari: lettere aperte alla popolazione ed ai media, minacce di stato di agitazione, nonché dichiarato motivo dell'abbandono del posto di lavoro nella sanità pubblica. Ancor più rilevante (perché frutto di un censimento capillare) il fatto che nell'analisi sul clima organizzativo l'elemento più critico e diffusamente dichiarato dagli operatori come causa di malessere sia stati: l'atteggiamento e le pretese eccessive di una parte dei cittadini (quindi non i turni e i carichi di lavoro, non il rapporto con i superiori gerarchici, ma il rapporto con i cittadini). Una percezione molto preoccupante che travalica le possibilità di intervento della AUSL, ma che rappresenta una criticità potenzialmente esiziale per il sistema.
- **Gli indirizzi di programmazione regionale:** La deliberazione annuale (DGR 1183 30.01.24) definisce tali indirizzi assegnando linee di intervento ed obiettivi alla AUSL per l'anno 2025.
- **Il fiorire di indagini nazionali che cercano di misurare le performances regionali con evidenze mediatiche distorsive:** il moltiplicarsi delle indagini da parte di numerosi organizzazioni istituzionali (Ministero ed AGENAS) o di organizzazioni pubbliche e private (come GIMBE, o centri studi universitari) hanno creato una sorta di infodemia sui dati sanitari, frutto di una sempre maggiore attenzione mediatica, non supportata dalla conoscenza del significato degli indicatori sottostanti ciascuna di esse e delle informazioni reali che le stesse contengono. L'approccio mediatico poi ha distorto per tutte queste, il significato reale di questi strumenti; cioè quello di fornire strumenti per il confronto ed il miglioramento delle organizzazioni sanitarie e che viene invece utilizzato per fornire improbabili pagelle alle Regioni. A titolo di esempio l'indagine sui LEA pretenderebbe di dare una valutazione sintetica di una organizzazione complessa e sfaccettata come un



ospedale con soli 6 indicatori CORE (nessuno dei quali comprendenti indicatori diretti sugli esiti sanitari, sulle complicanze, sulla mortalità, sull'accessibilità, sui tempi di attesa ecc.) Da tale atteggiamento la VdA ha avuto un particolare danno di immagine in larga parte ingiusto, effetto di risultati falsati da due elementi peculiari della Regione autonoma:

- Molti indicatori sono negativi perché collegati a volumi minimi di attività. Anche in presenza di indicatori di risultato e di efficacia clinica ottimali, il risultato dell'indagine diventa negativo se il volume di attività non raggiunge un volume minimo. In una regione con 125,000 abitanti ciò non è risolvibile per ragioni demografiche ed epidemiche (Ad esempio, l'indagine di AGENAS denominata PNE, boccia il nostro ospedale per tutta la chirurgia oncologica per i volumi troppo bassi anche se gli altri indicatori di qualità della chirurgia oncologica sono invece ottimali (mortalità, re-interventi, complicanze, ecc.).
- Le scelte programmatiche e organizzative originali e peculiari di una Regione a statuto speciale rendono "illeggibili" ai flussi ministeriali alcune delle attività regolarmente svolte con conseguenze sul conteggio delle attività svolte. A titolo di esempio: le micro comunità (non esistenti in nessuna altra regione) non sono inseribili nei flussi sulla residenzialità anziani, non contribuendo quindi alla definizione della percentuale di residenzialità della popolazione ultra 65enne, sottostimando radicalmente il risultato dell'indicatore e fornendo una valutazione negativa nell'indagine denominata "indicatori LEA" del Ministero della salute.

IL PIANO STRATEGICO 2025

1. Le azioni aziendali:

- **Completamento dell'attuazione dell'Atto aziendale:** Conclusione entro fine anno della fase attuativa, ed in particolare:
 - La attivazione accanto ai Dipartimenti strutturali, di quelli funzionali, per realizzare la cosiddetta "matrice organizzativa" utile sia al perseguimento dell'efficienza del sistema sia a garantire con i percorsi trasversali alle divisioni, una maggior efficacia di cura e una migliore accessibilità dei servizi. In tutto all'interno dei sistemi operativi di funzionamento descritti compiutamente nell'atto.
 - Il completamento delle nomine dei Direttori di SC e di responsabili SS e SSD, dei gruppi di progetto e delle varie funzioni previste.
 - L'attivazione e lo sviluppo, come previsto compiutamente nell'atto, di tutte le modalità di partecipazione dei cittadini.
- **Prosecuzione del progetto "Recruitment e Fidelizzazione del personale":** in risposta alla criticità citata nel reclutamento del personale, nel 2022 è stato definito un progetto, nato con il contributo di tutti gli interlocutori aziendali: operatori, organi di vertice, organi consultivi, sindacati, assessorato, ecc. e che vedeva numerose azioni in base a 4 pilastri di intervento:
 - Le migliori opportunità professionali
 - I vantaggi economici, di carriera e logistici
 - Il clima e il benessere lavorativo



- Le modalità di diffusione della ricerca di personale: da un sistema di attesa ad una ricerca proattiva dei candidati, diffondendo così anche la diffusione delle migliori opportunità descritte negli altri punti del progetto

In questo senso sono state portate a termine molte azioni con effetti tangibili sugli arruolamenti e sulla riduzione delle cessazioni non pensionistiche.

Per il 2025 si intende proseguire, perfezionare ed incrementare tali azioni. In particolare:

- Il completamento nell'attuazione dell'atto aziendale per le ricadute sulle opportunità di carriera come sopra descritto
 - La revisione e l'attuazione del piano del fabbisogno del personale
 - La prosecuzione e lo sviluppo della campagna di comunicazione con sviluppo in particolare del versante "social", grazie alla professionalità coinvolta in corso d'anno;
 - Attuazione dei nuovi CCNL della dirigenza sanitaria (e se verrà siglato, anche del CCNL comparto) anche attraverso l'implementazione dei sistemi incentivanti e di valorizzazione professionale in esso previsto.
 - L'applicazione della Legge Regionale che assegna le nuove RAR
 - La messa a terra le azioni suggerite dall'analisi dell'indagine di clima aziendale condotta in collaborazione con il CUG aziendale, per il miglioramento dello stesso
 - L'insieme dei progetti di sviluppo professionale delle diverse discipline cliniche e diagnostiche, anche per la loro valenza motivante i professionisti.
 - Il completamento del rinnovo delle grandi attrezzature sanitarie e gli investimenti in nuove attrezzature per restare all'avanguardia nel parco tecnologico
- **Comunicazione:**
 - Sviluppo della comunicazione interna all'organizzazione aziendale, anche in ottemperanza alla deliberazione degli indirizzi ed allo specifico obiettivo (DGR 1183).
 - Premesso che relativamente alle indagini sullo stato dei servizi erogati a livello regionale, l'attenzione è prioritariamente concentrata verso il miglioramento della qualità dei servizi erogati e dei flussi di dati che li alimentano, questa Asl ha avviato ed intende incrementare le azioni di corretta informazione degli esiti di queste indagini nazionali, al fine di garantire una corretta ed onesta informazione sul reale valore degli stessi, con:
 - spiegazione dei risultati effettivamente insoddisfacenti, e descrizione delle azioni correttive messe in atto
 - evidenza dei risultati positivi
 - approfondimento del reale significato informativo dei dati negativi quando effetto di inapplicabilità alle peculiarità della nostra regione o frutto di scelte deliberate della Regione autonoma.
 - Progettare interventi di "avvicinamento" fra popolazione e sanità pubblica per contribuire a riconciliare il rapporto popolazione ed operatori sanitari
 - **Controllo di gestione:** sviluppo del sistema di controllo di gestione, in particolare:
 - maggior tempestività, completezza ed accuratezza del processo di budget, con inserimento della contrattazione dei volumi di LPI concordati in rapporto alle prestazioni istituzionali
 - sviluppo di un sistema di monitoraggio in corso d'anno degli indicatori utili alla gestione
 - **Affari generali:** revisione del sistema delle deleghe con maggior decentramento dell'autonomia all'interno di un sistema strutturato di controlli.



2. Le azioni dell'Area della prevenzione

Le principali linee di intervento per il 2025:

- La prosecuzione ed implementazione delle attività di screening, con particolare attenzione alla tempestività nella refertazione degli esami;
- Sviluppo dell'attività vaccinale prevista dai Piani vigenti, con miglioramento dei tassi di copertura attraverso la sensibilizzazione della popolazione, il sempre maggior coinvolgimento dei medici di famiglia, la collaborazione della Farmacia dei servizi e l'alleanza con le amministrazioni comunali;
- Lo sviluppo delle attività previste per la realizzazione di una struttura di epidemiologia, in collaborazione con l'assessorato e la partnership della cattedra di epidemiologia della facoltà di medicina di Novara;
- Applicazione e sviluppo del PRP (Piano regionale della prevenzione 2022-2025) con le azioni previste per il 2025;
- Per l'area veterinaria messa in atto delle azioni di contrasto alle epidemie sorgenti sul territorio;
- Miglioramento dei flussi e dei risultati collegati agli indici monitorati nelle indagini ministeriali;
- Obiettivi assegnati dalla regione (DGR 1183):
 - Attivazione di 3 nuovi servizi per le aree veterinarie
 - Attuazione delle azioni previste per la lotta all'antimicrobico resistenza

3. Le azioni dell'Area territoriale

L'azienda USL proseguirà il percorso di attivazione della riorganizzazione dell'area territoriale definito dalla programmazione regionale e dal PNRR.

Nell'ambito di una progettualità molto più articolata si citano alcuni dei traguardi particolarmente significativi dell'anno 2025:

- **Interventi strutturali per le case della comunità** con fondi PNRR: l'avanzamento/completamento dei progetti di ristrutturazione delle case di comunità che garantiranno l'adeguamento delle strutture territoriali complementari all'evoluzione del modello di cure territoriali
- **Evoluzione e sviluppo dei Distretti:** Anche in questo campo si darà attuazione a quanto previsto dall'Atto aziendale e di quanto previsto dal PSBS regionale. In particolare:
 - L'attivazione dei 2 distretti che sostituiscono i 4 precedenti
 - Il pieno sviluppo del ruolo dei distretti quali:
 - Tutela dei bisogni dei cittadini presenti al suo interno;
 - Luogo di integrazione fra bisogni sanitari e sociali e della messa in atto di programmi ed azioni integrate;
 - Luogo di confronto con le amministrazioni locali, al fine di adattare la programmazione generale alle reali e provate peculiari esigenze dei territori.
- **Sviluppo del modello organizzativo** coerente con il DM 77 ma funzionale innanzitutto all'esigenza di mantenere ed incrementare la capillarità degli ambulatori dei medici di cure primarie. Ciò in coerenza con gli AIR che hanno permesso di mantenere ed aprire nuovi studi in aree disagiate e disagiatissime. Le principali azioni programmate sono:



- L'avvio a Morgex, Aosta, Chatillon e Donnas di 4 ambulatori ad accesso diretto pomeridiano dal lunedì al venerdì dalle 16 alle 20 e il sabato dalle 8 alle 12 onde garantire ai cittadini la facilità di accesso al medico di famiglia in fasce orarie dove sono tradizionalmente meno reperibili, ma anche allo scopo di ridurre gli accessi impropri in Pronto Soccorso.
- L'avvio delle AFT, aggregazioni (MMG e continuità assistenziale assieme) raggruppati per area geografica in base alla normativa regionale finalizzate a:
 - Garantire le cure primarie 7/7 gg h.
 - Progressivo passaggio dalla medicina on demand ad una medicina di iniziativa attraverso la presa in carico della cronicità ed il governo clinico dei pazienti
 - Partecipare alla programmazione distrettuale attraverso il loro referenti
 - Attivazione dei PDTA già definiti e costruzione di nuovi PDTA
- Progetto telemedicina nel rispetto delle tempistiche del PNRR ed avvio della telemedicina presso le farmacie aderenti nell'ambito della Farmacia dei servizi.
- Ulteriore sviluppo della Centrale Operativa Territoriale (COT) attivata entro i termini previsti dal PNRR, ma che deve sempre più gestire la presa in carico dei pazienti in particolare nel passaggio fra diversi setting assistenziali.
- Ulteriore azioni per continuare a garantire la copertura dei posti vacanti dei MMG e dei PLS (anche mediante il pieno sviluppo dell'AIR sulle aree disagiate e disagiatissime) che ha permesso negli ultimi 2 anni di garantire a tutti un medico di famiglia ed agli inferiori ai 14 anni un PLS. Ciò in piena controtendenza a quanto succede nel resto del paese.
- **Residenzialità:** avvio della nuova Struttura Complessa Residenzialità per prendere in carico la gestione delle strutture per anziani a gestione diretta e per coordinare gli interventi sanitari delle altre strutture presenti sul territorio regionale. Avvio del percorso tracciato dal PSBS per la ridefinizione delle strutture per anziani sul territorio regionale.
- **Infermieri di famiglia:** in collaborazione con la Regione, avvio progetto formazione specifico elaborato nell'anno in corso infermieri di famiglia
- **Iperafflusso stagionale:** azioni sul territorio:
 - Attivazioni di ambulatori ad accesso diretto per turisti nei mesi estivi presso le principali località turistiche, che si aggiungono agli ambulatori di fondo valle sopra descritti
 - Centri traumatologici presso le 6 principali località turistiche durante la stagione sciistica
- **Salute mentale:**
 - Ulteriore potenziamento e sviluppo del CSM
 - Messa a terra e potenziamento degli interventi di competenza AUSL, nell'ambito del progetto regionale di prevenzione dei suicidi
- **Cure palliative:** Potenziamento e sviluppo secondo le emanande linee programmatiche regionali
- **Obiettivi regionali specifici (DGR 1183):**
 - progetto di formazione ai medici convenzionati sul nuovo modello di servizi territoriali valdostani a seguito del DM 77 e della programmazione regionale
 - Potenziamento centro disturbi cognitive demenze
- **Progetto miglioramento Tempi di attesa ambulatoriali:** La difficoltà di accesso alle prestazioni ambulatoriali, da sempre elemento critico a livello nazionale, si è aggravato negli ultimi anni in tutte le regioni compresa la Valle d'Aosta. Ciò è dovuto a più fattori:
 - Forte incremento della domanda di prestazioni per le seguenti cause:
 - Modificazioni demografiche ed epidemiologiche: pazienti sempre più anziani, cronici e multipatologici, che necessitano di un volume sempre maggiore di accertamenti diagnostici e visite specialistiche
 - Consumismo sanitario e medicina difensiva che moltiplica la domanda inappropriata di prestazioni



- Carenza delle professioni sanitarie. La descritta criticità relativamente all'insufficienza di personale medico specialistico, ricade più che in tutti gli altri ambiti, su questo tipo di prestazioni. Il personale infatti, in ordine di priorità deve garantire le prestazioni urgenti, quindi quelle per i pazienti ricoverati ed i turni nei reparti, e per ultima priorità le visite e gli esami diagnostici ambulatoriali.

Il DL 73/24 con la sua conversione in legge 107, fornisce alcuni strumenti nuovi, che saranno messi in campo entro fine 2024 per garantire effetti nell'arco del 2025. Questi nuovi elementi uniti al fatto che il Progetto Recruitment sta garantendo risultati incoraggianti, ci permetterà di adattare maggiormente l'offerta alla domanda di prestazioni riducendo le attese. L'incremento del volume di erogazione di tali prestazioni del resto è obiettivo della deliberazione degli indirizzi regionale (DGR 1183).

Parallelamente la ricerca dell'appropriatezza delle prescrizioni è insita nei compiti delle AFT e della presa in carico attiva dei pazienti cronici, azioni già descritte precedentemente,

4. Le azioni dell'Area ospedaliera

- **Iperafflusso stagionale: prosecuzione del Progetto Ospedale adattabile:** Si tratta del progetto avviato nell'estate 2024 che ha permesso di ridurre l'attesa in PS per il cosiddetto boarding nel periodo di iperafflusso (-25% dell'attesa media ridotta da circa 8 ore a 6 ore luglio ed agosto) e più in generale di ridurre i disagi per i pazienti del PS e per l'ospedale. Questo progetto prevede di incrementare nei mesi turistici e, per quanto possibile, la risposta dell'ospedale all'iperafflusso in PS e di modulare diversamente nel corso d'anno le risorse dedicate all'urgenza e quelle alle attività programmate. Il progetto ha le seguenti direttrici:
 - Incremento dei posti letto totali: nel corso del 24 si è riusciti a progredire nel recupero di PL chiusi per carenze di infermieri (da -58 PL del 2021 si è arrivati ad oggi a ridurre il gap a -6). Obiettivo per il prossimo anno è di azzerare il gap, aprendo alcuni posti letto aggiuntivi nei periodi critici.
 - Sviluppo dei Reparti Polmone: nella seconda metà del 2024 al reparto denominato "Polmone 1" con 16 PL si sono aggiunti 8 PL del reparto denominato "Polmone 2". Tale incremento permette nel 2025 da dedicare alle esigenze del PS attraverso la funzione di "Admission room e dismissal room" 8 PL aggiuntivi. Questo incremento del Polmone 2 consente, nel 2025, la riapertura del reparto di Gastroenterologia (attualmente ancora decentrato e spezzettato in reparti chirurgici), dedicando 10 PL del Polmone 1 a tale scopo senza ridurre significativamente la possibilità di accogliere tempestivamente i pazienti aggiuntivi dal PS.
 - Modulazione urgenza/programmato: Anche in questo caso si tratta di affinare quanto sperimentato nel 2024. Andando a programmare nel periodo di scarsa affluenza turistica un maggior numero di prestazioni per l'attività di elezione con un analoghe riduzioni di quelle per l'emergenza (in questa fase meno impegnativa); e di invertire il rapporto nei mesi turistici. In tali periodi infatti l'aumento di domanda di prestazioni sanitarie riguarda soprattutto le urgenze (traumatismi ed emergenze: infarti, stroke, ecc.). Con una migliore programmazione è così possibile, da un lato ottimizzare l'efficienza incrementando le prestazioni totali, dall'altro evitare l'interruzione di prestazioni già prenotate con disagi per la cittadinanza.



- **Aumento attività chirurgica per l'abbattimento delle liste chirurgiche:** come esplicitato nell'analisi di contesto, tutte le ASR compresa la nostra, combattono ancora con il lascito degli anni di riduzione delle prestazioni chirurgiche programmabili. La nostra ASL ha avviato un percorso a partire dal 2022, volto ad incrementare gli interventi chirurgici, grazie all'incremento di personale, sale operatorie e posti letto. Ciò ha permesso di incrementare nel 2023 del 25% gli interventi rispetto all'anno precedente con il traguardo di uguagliare e superare, seppur di poco, la produttività del 2019 (ultimo anno ante Covid). L'obiettivo è di ridurre le liste al livello fisiologico degli anni preCovid entro il 2025. Tali azioni devono continuare ed incrementarsi nel 2025 attraverso:
 - Una ulteriore dilatazione delle sedute operatorie disponibili.
 - Un ritorno dei posti letto almeno al livello preCovid (recuperando gli ultimi 6 PL di riduzione ancora in atto)
 - L'attivazione della Week Surgery
 - La messa a regime, per tutte le discipline chirurgiche del Centro unico pre-ricovero con la gestione centralizzata liste. Strumento che permetterà una gestione delle liste e delle priorità di intervento più razionale ed efficace
 - Convenzione con la Clinica accreditata ISAV per lo smaltimento delle liste di chirurgia generale ed ortopedica di minor impegno clinico assistenziale. Considerando che la chirurgia generale, da sola, comprende quasi il 50% del totale dei pazienti in lista (tale branca comprende il maggior numero di tipologie di intervento e le patologie a maggior frequenza epidemiologica) e che a seguire quelle più numerose sono quelle ortopediche, vista la necessità di accelerare lo svuotamento di tali liste, onde garantire tempi di attesa accettabili, è stata stipulata una convenzione con ISAV (che vedrà gli effetti nel 2025) per l'esecuzione di interventi di tali specialità per gli interventi di minor impegno clinico compatibili con la struttura. La sperimentazione fatta a cavallo fra il 2023 e il 2024, per gli interventi di chirurgia generale ambulatoriale ha permesso in pochi mesi (unitamente all'incremento dell'attività operatoria dell'ospedale Parini), di riportare i tempi di attesa di tali tipologie di interventi negli standard ottimali.
- **Prosecuzione dell'internalizzazione dei servizi:** In coerenza con le politiche del personale della AUSL (compiutamente declinate nell'atto aziendale), ed in particolare nel far ricorso ai cosiddetti gettonisti solo quando esperite tutte le forme di arruolamento possibili non vi sia la condizioni per mantenere la continuità del servizio essenziale senza tale forma di lavoro; compatibilmente con le risorse professionali arruolabili, questa azienda intende proseguire nell'opera di re- internalizzazione dei servizi. Nel 2024 sono state re-internalizzati: per le figure mediche il PS radiologico ed il terzo ambulatorio del PS, per quelle infermieristiche, il terzo ambulatorio di PS ed il centro traumatologico.
- **Altri obiettivi regionali assegnati con DGR 183:**

Sviluppo progetto DAMA

5. Le azioni dell'Area tecnico- amministrativa

- **Prosecuzione della riorganizzazione e potenziamento delle strutture dell'area.** In coerenza con quanto realizzato negli ultimi anni, continuerà la politica di potenziamento, riqualificazione e formazione dei dipendenti tecnico amministrativi attraverso:



- a) l'inserimento di un dirigente professionale nelle strutture complesse per le quali nell'atto aziendale ha individuato una struttura semplice,
 - b) La realizzazione delle progressioni verticali previste dal nuovo CCNL comparto, con selezioni interne, da completare entro giugno 2025,
 - c) La ripesatura e l'implementazione delle posizioni organizzative e professionali aziendali (coordinatori, posizioni organizzative e professionali= ecc.);
 - d) L'implementazione dell'offerta formativa aziendale con particolare riferimento a quella specifica di program manager prevista ai sensi del D.lgs. 36/2024.
- **Potenziamento e riorganizzazione dell'area acquisti beni, servizi e lavori**
Prosecuzione e miglioramento delle attività di programmazione, gestione ed esecuzione delle fasi ai sensi del D.lgs. 36/2024 attraverso:
- a) Mantenimento della qualifica di Stazione appaltante favorendo la formazione e la specializzazione dei dipendenti esperti in materia e che verranno iscritti in appositi elenchi aziendali per RUP, DEC ecc.
 - b) Rafforzamento della collaborazione tecnica con il Soggetto aggregatore regionale, che rimane l'unico esclusivo responsabile di tutte le fasi per l'acquisizione dei beni e servizi che ai sensi dei DPCM 2015 e seguenti è obbligato ad effettuare a livello regionale;
 - c) Implementazione degli audit interni e della digitalizzazione delle procedure di programmazione, controllo ed esecuzione degli appalti aziendali;
 - d) Garanzia della massima trasparenza e celerità negli affidamenti attraverso l'emanazione di specifici regolamenti
- **Completamento dell'attivazione del nuovo sistema informativo ospedaliero e territoriale. Transizione al digitale.**

A seguito del progetto avviato nel corso del 2024 è necessario verificare, migliorare e consolidare le procedure di attivazione del nuovo sistema informativo ospedaliero attraverso l'attivazione di un nuovo modello di governance, con l'in house ed i fornitori coinvolti, finalizzato a:

- a) Completare la fase di miglioramento delle funzionalità presso i singoli reparti ospedalieri in funzione del collaudo finale della Fase 2;
- b) Implementare le funzionalità mancanti per il SIO: ambulatoriale, day hospital ecc.;

E' inoltre opportuno Implementare e consolidare il sistema SIRTE territoriale nonché migliorare il sistema di alimentazione e controllo dei flussi informativi aziendali e creare un datawarehouse aziendale.

Infine occorre rilanciare il piano aziendale per la Transizione al digitale:

- **Completamento della riorganizzazione delle procedure amministrative dell'area territoriale e dei trasporti secondari**

Nel corso dell'ultimo anno sono state riorganizzate e digitalizzate le procedure di scelta e revoca degli MMG e PLS raggiungendo ottimi risultati in termini sia di copertura dei servizi, in un momento di particolare carenza di professionisti medici, sia di semplificazione delle procedure a favore degli utenti, Nel corso del 2025 è necessario:



- a) Revisionare le procedure di rilascio delle Tessere sanitarie, anagrafe assistiti, erogazione dei Lea aggiuntivi regionali, erogazione dei rimborsi ecc. in un'ottica di maggiore semplificazione e controllo;
 - b) Implementare ed introdurre nuovi servizi, anche on line e/o sportelli itineranti, che favoriscano l'accesso agli stessi da parte dei cittadini, soprattutto i residenti in luoghi poco accessibili;
 - c) Implementare il Fascicolo sanitario elettronico e la Telemedicina, soprattutto a favore dei soggetti fragili
 - d) Riorganizzare, attraverso la COT, le procedure per l'attivazione, l'organizzazione e la tariffazione dei trasporti secondari favorendo la miglior presa in carico dei pazienti fragili e contrastando i trasporti inappropriati.
- **Implementazione e gestione degli accordi/convenzioni programmi strategici:**
- Ospedale di Comunità in Aosta (J.B. Festaz);
 - Centro traumatologico di Cervinia;
 - Presidio Unico Ospedaliero (SIV srl);
 - Ospedale di Comunità di Verres;
 - Nuovo Centro traumatologico di La Thuile;
 - Attivazione della Biobanca a seguito del progetto CMP3.
- **Riorganizzazione e riqualificazione del patrimonio immobiliare aziendale**
- Al fine di dare piena attuazione al nuovo atto aziendale e favorire la massima efficienza organizzativa verrà predisposto un piano di riqualificazione e ricollocazione delle strutture dell'area tecnico amministrativa che verrà adottato nei primi mesi del 2025 a seguito del completamento della ristrutturazione dello stabile di Via Guido Rey 5 e che coinvolgerà le sedi di Via Guido Rey 1 e la sede Ex Arer.
- Nel corso del 2025 si completeranno le ricerche di mercato e le verifiche tecniche necessarie per:
- a) Attivare una sede unica per la gestione e la collocazione delle ambulanze aziendali attualmente ubicate presso le sedi del Beauregard e del Parini in una sede in Aosta extraospedaliera. Tale soluzione è funzionale ad una migliore gestione del servizio, anche in termini di sicurezza, e la realizzazione dei progetti PNRR e ampliamento ospedale;
 - b) Individuare un'ulteriore sede, limitrofa ad Aosta, per lo spostamento del servizio di riabilitazione per minori dall'attuale sede ex maternità;
 - c) Concludere le procedure per la cessione dei beni immobili oggetto del Lascito Marchiando, a seguito degli ultimi passaggi autorizzativi e tecnico legali richiesti, e valorizzarne i benefici.
- **Attuazione dei rinnovi contrattuali delle aree del Comparto sanità**
- Negli ultimi anni le strutture dell'area coinvolte hanno sempre garantito l'applicazione e l'attuazione dal punto di vista economico e giuridico dei numerosi rinnovi contrattuali che hanno interessato le 3 aree del comparto sanità.



Nel corso del 2025 continueremo a presidiare attentamente il rispetto delle scadenze per l'approvazione dei fondi contrattuali, la contrattazione degli stessi nonché per velocizzare la conclusione del ciclo della performance.

Particolare sforzo ed impegno verrà profuso per garantire ai dipendenti aziendali la piena applicazione delle misure incentivanti messe in campo dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta per favorire l'attrattività ed il contrasto della fuga da parte degli operatori del comparto sanità, si citano:

- Indennità per medici ed infermieri;
- Indennità per dirigenti sanitari non medici ed infermieri part time;
- Indennità a favore degli MMG e PLS e degli altri professionisti convenzionati;
- RAR (Risorse aggiuntive regionali), prevalentemente a favore dei dipendenti che non beneficiano delle indennità di cui sopra



Piano Investimenti aziendali

Con riferimento al Piano Investimenti aziendali occorre evidenza in primis l'importante attività messa in campo dalle 3 strutture tecnico amministrative coinvolte ed interessate, praticamente isorisorse, SC Tecnico, SC Provveditorato e tecnologie ed SC sistemi informativi nell'attuazione degli interventi in conto capitale finanziati con fondi PNRR e qui di seguito evidenziati:

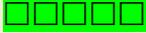
Missione 6 - progetti PNRR Azienda USL Valle d'Aosta

PROGETTI CONTO CAPITALE Aggiornato al 31/10/2024

Andamento procedurale

Progetto	Fasi procedurali ¹	Fase in esecuzione	Ultimo target
A. CdC Aosta B67H22001650006 M6C1 1.1 (HUB)		Esecuzione lavori	T1 2026 Case della comunità messe a disposizione e dotate di attrezzature tecnologiche
B. CdC Morgex B27H22000740006 M6C1 1.1 (SPOKE)		Avviato iter risoluzione contrattuale	T1 2026 Case della comunità messe a disposizione e dotate di attrezzature tecnologiche
C. CdC Donnas B87H22001270006 M6C1 1.1 (HUB)		Esecuzione lavori	T1 2026 Case della comunità messe a disposizione e dotate di

¹ Ogni quadratino corrisponde a una fase, come da Iter di progetto su ReGis. In verde le fasi concluse, in giallo quelle in esecuzione e in bianco quelle da realizzare.

			attrezzature tecnologiche
D. CdC Châtillon B57H22000970006 M6C1 1.1 (SPOKE)		Esecuzione lavori	T1 2026 Case della comunità messe a disposizione e dotate di attrezzature tecnologiche
A. Implementazione COT B67H22001660006 M6C1 1.2.2		Progetto chiuso	T2 2024 Centrali operative pienamente funzionanti
B. Interconnessione aziendale COT B65E22000020006 M6C1 1.2.2		Progetto chiuso Pagamenti in corso	T2 2024 Completamento interventi per interconnessione aziendale
C. Device COT B64E22000850006 M6C1 1.2.2		Progetto chiuso	T2 2024 Centrali operative pienamente funzionanti
Progetto	Fasi procedurali²	Fase in esecuzione	Ultimo target
Telemedicina B59G23000500001 M6C1 1.2.3		Predisposizione dei modelli organizzativi funzionali ai servizi di telemedicina riferiti alle patologie individuali	T3 2026: 4.299 pazienti trattati

² Ogni quadratino corrisponde a una fase, come da Iter di progetto su ReGIS. In verde le fasi concluse, in giallo quelle in esecuzione e in bianco quelle da realizzare.



<p>A. Reingegnerizzazione B67H21012280008 M6C2 1.1.1</p>		<p>Esecuzione fornitura</p>	<p>T3 2025 Digitalizzazione delle strutture ospedaliere (DEA I e II)</p>
<p>B. Acquisizione computer B66G22016430006 M6C2 1.1.1</p>		<p>Progetto chiuso Rimodulazione quadro economico linea di investimento in corso (l'economia trasla su Reingegnerizzazione)</p>	<p>T3 2025 Digitalizzazione delle strutture ospedaliere (DEA I e II)</p>
<p>C. Adeguamento Network B65E22000070006 M6C2 1.1.1</p>		<p>Esecuzione contratto Rimodulazione quadro economico linea di investimento in corso (l'economia trasla su Reingegnerizzazione)</p>	<p>T3 2025 Digitalizzazione delle strutture ospedaliere (DEA I e II)</p>
<p>D. Adeguamento centralino B65E22000060006 M6C2 1.1.1</p>		<p>Progetto chiuso Rimodulazione quadro economico linea di investimento in corso (l'economia trasla su Reingegnerizzazione)</p>	<p>T3 2025 Digitalizzazione delle strutture ospedaliere (DEA I e II)</p>
<p>A. PET/ TAC B69J22001950006 M6C2 1.1.2</p>		<p>Progetto chiuso In fase di rendicontazione</p>	<p>T4 2024 Operatività delle grandi apparecchiature</p>
<p>B. TAC a 128 strati B69J22002000006</p>		<p>Progetto chiuso In fase di rendicontazione</p>	<p>T4 2024 Operatività</p>

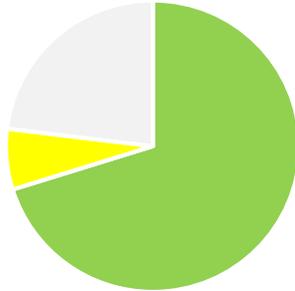
M6C2 1.1.2			delle grandi apparecchiature
Progetto	Fasi procedurali ³	Fase in esecuzione	Ultimo target
Adeguamento sismico Beauregard B61B21006690006 M6C2 1.2		Esecuzione lavori	T2 2026 Completamento degli interventi antisismici nelle strutture
FSE B65F23000140006 M6C2 1.3.1		Completamento contratti Esecuzione fornitura contratti già in essere	
Quattro nuovi flussi informativi nazionali (NSIS) B77H22004940006 Riabilitazione territoriale M6C2 1.3.2		Contratto stipulato (GPI)	In attesa di target per la realizzazione del flusso
Quattro nuovi flussi informativi nazionali (NSIS) B77H22004930006 Consultori familiari M6C2 1.3.2		Contratto stipulato (GPI)	In attesa di target per la realizzazione del flusso
Quattro nuovi flussi informativi nazionali (NSIS)		In attesa di emanazione dei decreti ministeriali	T1 2025 Reingegnerizzazione del Nuovo Sistema

³ Ogni quadratino corrisponde a una fase, come da Iter di progetto su ReGis. In verde le fasi concluse, in giallo quelle in esecuzione e in bianco quelle da realizzare.



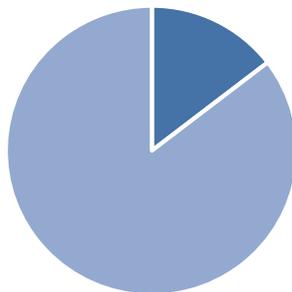
<p>B77H22004910006 Ospedali di comunità M6C2 1.3.2</p>			<p>Informativo Sanitario (NSIS) a livello locale - Completamento del patrimonio informativo (servizi applicativi) - Numero nuovi flussi</p>
<p>Quattro nuovi flussi informativi nazionali (NSIS) B77H22004920006 Servizi di assistenza primaria M6C2 1.3.2</p>	<p>□□□□</p>	<p>In attesa di emanazione dei decreti ministeriali</p>	<p>informativi nazionali adottati da tutte le 21 Regioni: ospedali di comunità e servizi di assistenza primaria</p> <p>In attesa di target per la realizzazione del flusso</p>

Andamento procedurale



■ Fasi completate (70%) ■ Fasi in esecuzione (7%) ■ Fasi da realizzare (23%)

Andamento rendiconti



■ Totale rendicontato (17%) ■ Restante finanziamento PNRR

Andamento economico progetti in conto capitale

Progetto	Riferimento	CUP	PNRR	Co-finanziamento AUSL	Complessivo progetto	Pagamenti PNRR	Rendicontato PNRR (in arancione i rendiconti in bozza)
A. CdC Aosta	M6C1 1.1	B67H22001650006	516.176,00 €		516.176,00 €	202.385,21 €	202.385,21 €
B. CdC Morgex	M6C1 1.1	B27H22000740006	850.166,00 €		850.166,00 €	24.961,25 €	24.961,25 €
C. CdC Donnas	M6C1 1.1	B87H22001270006	1.303.117,00 €		1.303.117,00 €	85.595,58 €	85.595,58 €
D. CdC Châtillon	M6C1 1.1	B57H22000970006	820.571,00 €		820.571,00 €	330.895,96 €	330.895,96 €
A. Implementazione COT	M6C1 1.2.2	B67H22001660006	168.150,00 €		168.150,00 €	164.596,26 €	164.596,26 €
B. Interconnessione aziendale COT	M6C1 1.2.2	B65E22000020006	71.071,46 €	39.122,82 €	110.194,28 €	0,00 €	
C. Device COT	M6C1 1.2.2	B64E22000850006	96.640,00 €		96.640,00 €	91.823,89 €	91.823,89 €
Telemedicina	M6C1 1.2.3	B59G23000500001	269.888,00 €		269.888,00 €		
A. Reingegnerizzazione	M6C2 1.1.1	B67H21012280008	1.906.251,11 €	1.095.153,85 €	3.001.404,96 €	782.042,67 €	782.042,67 €
B. Acquisizione computer	M6C2 1.1.1	B66G22016430006	250.000,00 €		250.000,00 €	249.797,22 €	249.797,22 €
C. Adeguamento Network	M6C2 1.1.1	B65E22000070006	327.061,92 €		327.061,92 €	0,00 €	
D. Adeguamento centralino	M6C2 1.1.1	B65E22000060006	280.000,00 €		280.000,00 €	0,00 €	
A. PET/ TAC	M6C2 1.1.2	B69J22001950006	1.900.000,00 €	364.578,41 €	2.264.578,41 €	1.923.158,81 €	0,00 €
B. TAC a 128 strati	M6C2 1.1.2	B69J22002000006	366.000,00 €	112.801,00 €	478.801,00 €	380.594,24 €	0,00 €
Adeguamento sismico Beauregard	M6C2 1.2	B61B21006690006	1.175.192,00 €		1.175.192,00 €	306.344,31 €	306.344,31 €
FSE	M6C2 1.3.1	B65F23000140006	1.302.304,19 €		1.302.304,19 €	38.064,00 €	24.400,00 €
Quattro nuovi flussi informativi nazionali (NSIS)Riabilitazione territoriale	M6C2 1.3.2	B77H22004940006	14.434,00 €		14.434,00 €	0,00 €	
Quattro nuovi flussi informativi nazionali (NSIS)Consultori familiari	M6C2 1.3.2	B77H22004930006	14.435,00 €		14.435,00 €	0,00 €	
Quattro nuovi flussi informativi nazionali (NSIS)Ospedali di comunità	M6C2 1.3.2	B77H22004910006	14.435,00 €		14.435,00 €	0,00 €	
Quattro nuovi flussi informativi nazionali (NSIS)Servizi di assistenza primaria	M6C2 1.3.2	B77H22004920006	14.435,00 €		14.435,00 €	0,00 €	
TOTALI			11.660.327,68 €	1.611.656,08 €	13.271.983,76 €	4.580.259,40 €	2.262.842,35 €



Oltre agli interventi di cui sopra, che appunto sono straordinari ed aggiuntivi, si evidenziano gli ambiti della programmazione triennale suddivisa nei tre seguenti principali ambiti:

Lavori:

Annualmente la disponibilità di risorse destinate ai lavori, ristrutturazione, manutenzione straordinaria e adeguamenti strutturali è pari a circa 3.000.000 di euro.

Gran parte delle risorse viene destinata a garantire la funzionalità delle 3 sedi ospedaliere e dei presidi territoriali aziendali e l'adeguamento antincendio delle stesse, nel rispetto della programmazione regionale per la realizzazione dell'ampliamento ad est dell'Ospedale Parini.

Una parte delle risorse annuali, alle quali si aggiungono i fondi già stanziati a seguito dell'accordo di programma sottoscritto nel 2024 ex art. 20 legge 67/88, per i lavori sono destinati agli interventi specifici di adeguamento e ristrutturazione ed umanizzazione dei seguenti reparti;

- Avvio Ristrutturazione reparto Cardiologia;
- Adeguamento della nuova struttura PMA (Procreazione Medicalmente Assistita)

Infine nel corso del 2025 verrà presentato all'Assessorato regionale il piano di utilizzo degli ulteriori circa 10.000.000 di euro utilizzabili dal SSR regionale ai sensi dell'art. 20 Legge 67/1988.

Rinnovo parco tecnologico:

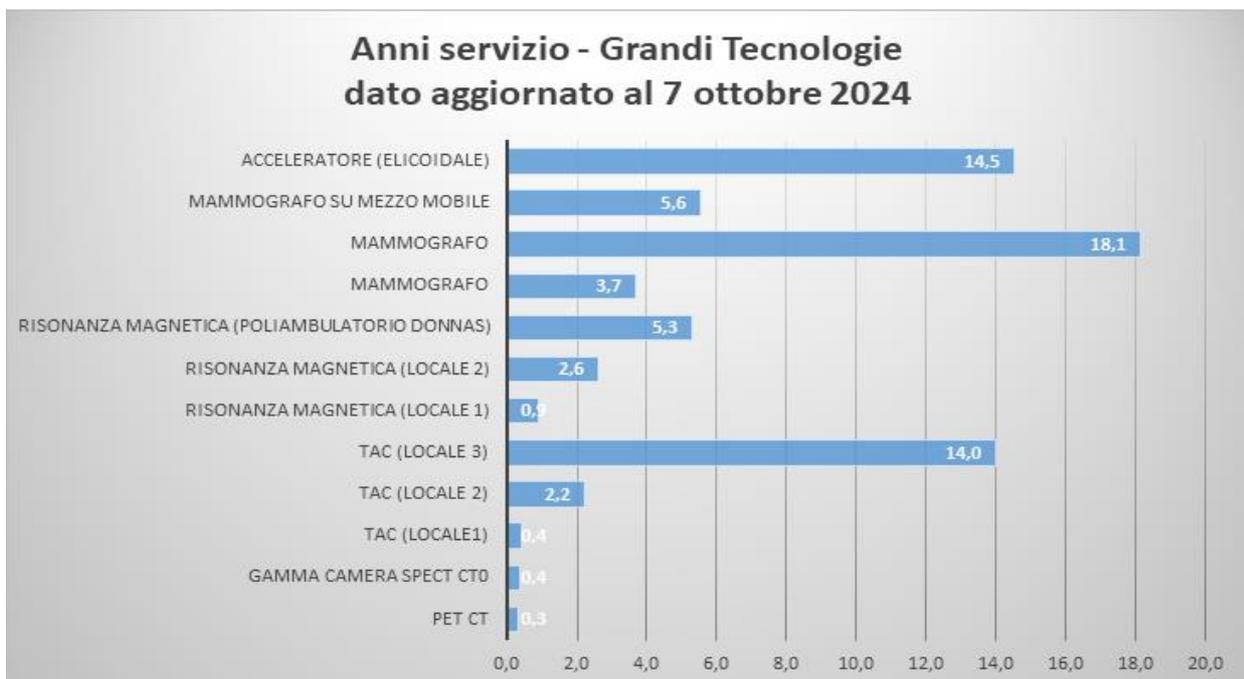
Annualmente per il rinnovo del parco tecnologico aziendale vengono destinati circa 2.000.000 di euro. Tali fondi sono utilizzati prevalentemente attraverso interventi di sostituzione delle apparecchiature in relazione allo stato di obsolescenza delle stesse nonché per l'innovazione tecnologica e clinica valutata dalla Commissione mini HTA aziendale.

Per quanto riguarda le principali grandi apparecchiature tecnologiche si segnala il grande sforzo profuso dalla Azienda che ha permesso di avere la seguente situazione aggiornata ad ottobre 2024.

In sintesi 9 su 12 apparecchiature (75%) sono state sostituite recentemente e due delle 3 mancanti verranno sostituite nel corso del 2025, con l'obiettivo di avere alla fine del 2025 un parco grandi apparecchiature **con un'obsolescenza media inferiore ai 5 anni**. (Unica eccezione la terza TAC usata per attività residuali)



Tipologia	Data collaudo	note
PET CT	12/06/2024	Finanziata con quota parte PNRR
Gamma Camera Spect CT0	21/05/2024	
TAC (locale1)	05/05/2024	Finanziata con quota parte PNRR
TAC (locale 2)	18/07/2022	
TAC (locale 3)	15/10/2010	COVID e centrature radioterapia
Risonanza Magnetica (locale 1)	20/11/2023	1,5 tesla
Risonanza Magnetica (locale 2)	07/03/2022	1,5 tesla
Risonanza magnetica (poliambulatorio Donnas)	21/06/2019	Articolare aperta basso campo
Mammografo	04/02/2021	aggiornato con Tomosintesi
Mammografo	24/08/2006	Programmata sostituzione attraverso gara servizi integrati gestione elettromedicali
Mammografo su mezzo mobile	20/03/2019	Programmata sostituzione attraverso gara servizi integrati gestione elettromedicali
Acceleratore (elicoidale)	29/03/2010	Programmata sostituzione con gara di appalto, spesa finanziata con ex Art. 20





Spese in conto capitale per licenze e software

Annualmente la spesa si aggira intorno ad 1.000.000 di euro e riguarda il mantenimento e l'aggiornamento dei dispositivi informativi aziendali,

Il quadro economico e finanziario 2025

L'Azienda U.S.L. della Valle d'Aosta ha predisposto il bilancio di previsione per l'esercizio 2025 sulla base delle indicazioni contenute nella deliberazione della Giunta Regionale n. 1183 in data 30 settembre 2024 recante 'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 25/2023 Prenotazione di spesa' nonché della nota del Dipartimento sanità e salute di cui al prot. di ricevimento aziendale n. 96129 in data 17 ottobre 2024 recante 'Finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA) per l'anno 2025, ai sensi della L.R. 25/2023 e della DGR n. 1183/ del 30/09/2024', con la quale sono state fornite indicazioni ulteriori sui finanziamenti assegnati all'Azienda per l'annualità 2025 e sulle loro modalità di contabilizzazione. Assume rilevanza, ai fini della redazione del bilancio di previsione per l'annualità 2025, anche la recentissima deliberazione della Giunta Regionale n. 1309 in data 28 ottobre 2024 recante 'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2024, determinato con le L.R. 25/2023, come modificata dalla 29/2023. Integrazione della DGR n. 1105/2023 e prenotazione di spesa'.

Il bilancio di previsione per l'annualità 2025 che si propone in approvazione è stato inoltre predisposto sulla base delle indicazioni contenute nella legge regionale 5/2000 così come modificata dalla l.r. 23/2017 sopra richiamata, che fissa nel 15 novembre il termine per l'adozione del bilancio di previsione dell'Azienda, ai sensi dell'art. 44 comma 2, recante 'Modalità di esercizio del controllo regionale sugli atti dell'Azienda Usl).

Il bilancio di previsione 2024 è stato inoltre predisposto sulla base delle indicazioni previste dall'art. 25 del D. lgs. n. 23 giugno 2011 n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Ciò premesso, il quadro economico complessivo delle fonti (ricavi in parte corrente di derivazione regionale e da entrate propri) e degli impieghi (utilizzo dei fattori produttivi), sinteticamente rappresentato e così come più ampiamente descritto all'interno della Nota Illustrativa al bilancio (allegato 8) alla quale si rimanda, è il seguente:

IMPIEGHI DEI FINANZIAMENTI REGIONALI IN PARTE CORRENTE (ricavi)

		Previsione 2024	Ricavi attesi 2024 (fonte: flusso CE II trimestre)	Previsione 2025
45001	Contributi c/esercizio	314.357.607	320.948.027	323.970.922
45002	Proventi e ricavi diversi	6.810.000	6.028.717	6.030.000
45003	Concorsi e recuperi	1.488.000	1.391.410	1.393.450
45004	Partecipazione alla spesa (ticket)	7.735.000	8.325.306	8.850.000
45005	Costi capitalizzati	7.227.000	7.227.500	7.227.000



45006	Mobilità attiva	12.478.150	12.478.150	12.478.150
45006	Contributo Regione saldo negativo di mobilità)	11.500.000	15.424.519	15.424.519
45501	Rimanenze finali	6.000.000	6.000.000	6.000.000
46001	Interessi attivi	1.500	1.500	1.500
46002	Entrate varie	260.000	351.304	355.000
47003	Sopravvenienze e insussistenze	0	2.700.000	0
	TOTALE RICAVI	367.857.757	377.198.280	380.552.892

IMPIEGHI DEI FINANZIAMENTI REGIONALI IN PARTE CORRENTE (costi)

	Previsione 2024	Costi attesi 2024 (fonte: flusso CE II trimestre)	Previsione 2025
31001 – Acquisti di esercizio	55.386.516	58.281.202	58.073.000
31002 – Manutenzione	10.168.626	11.550.478	11.547.000
31003 – Costi per prestazioni di servizi da pubblico	1.890.000	2.167.200	2.170.000
31004 – Costi per prestazioni di servizi da privato	76.917.649	77.941.943	76.658.140
31018 – Mobilità sanitaria	23.978.150	26.924.519	26.924.519
31005 – Godimento di beni di terzi	4.450.311	4.522.675	4.525.000
31006 – Personale ruolo sanitario	103.834.543	108.948.996	106.435.194
31007 – Personale ruolo professionale	549.591	506.947	660.497
31008 – Personale ruolo tecnico	15.701.426	16.244.582	17.264.710
31009 – Personale ruolo amministrativo	14.232.624	15.820.708	15.957.849
31010 – Spese amministrative e generali	18.783.666	19.169.125	19.229.406
31011 – Servizi tecnico economici appaltati	15.919.099	15.944.393	15.944.393
31015 – Rimanenze iniziali	6.000.000	6.000.000	6.000.000
31012-13 Ammortamento immobilizzazioni	7.227.500	7.227.500	7.227.500
31014 – Svalutazione dei crediti	100.000	100.000	80.000
31016 – Accantonamenti tipici dell'esercizio	9.020.638	4.595.865	9.546.585
31017 – Utenze	3.607.418	2.219.952	2.219.100
315 - Oneri finanziari	0	0	0
325 - Oneri e gestione straordinaria	0	0	0
330 – Imposte sul reddito	90.000	90.000	90.000
Totale	367.857.757	378.258.636	380.552.892

Il bilancio di previsione 2025, come più dettagliatamente descritto all'interno della Nota Illustrativa, è formalmente determinato, sotto il profilo dei finanziamenti disponibili, attraverso gli strumenti analiticamente indicati all'interno della Nota illustrativa e pertanto:

- la DGR 1183 in data 30 settembre 2024 recante 'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 25/2023 Prenotazione di spesa'
- la nota del Dipartimento sanità e salute di cui al prot. di ricevimento aziendale n. 96129 in data 17 ottobre 2024 recante 'Finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA) per l'anno 2025, ai sensi della L.R. 25/2023 e della DGR n. 1183/ del 30/09/2024', con la



quale sono state fornite indicazioni ulteriori sui finanziamenti assegnati all'Azienda per l'annualità 2025 e sulle loro modalità di contabilizzazione

- la recentissima deliberazione della Giunta Regionale n. 1309 in data 28 ottobre 2024 recante 'Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2024, determinato con le L.R. 25/2023, come modificata dalla 29/2023. Integrazione della DGR n. 1105/2023 e prenotazione di spesa'

Il complesso delle risorse assegnate all'Azienda consente di redigere un bilancio di previsione a pareggio che accoglie, al proprio interno, il fabbisogno delle risorse necessarie alla copertura dei costi di personale dipendente e non dipendente così come definita dalle competenti strutture interne, mentre per le forniture di beni e servizi l'attuale dimensionamento, rende possibile prevedere la sostanziale invarianza dei costi.

maturandi sull'esercizio 2024 in corso, elaborati secondo le informazioni tratte dal flusso CE per il II trimestre 2024 proiettate sull'intero esercizio.

In altri termini, il documento previsionale presenta una possibile criticità nella parte in cui non appare in grado di sostenere un possibile incremento dei costi in conto fornitura di beni e servizi che potrebbe interessare l'Azienda nel corso della prossima annualità. Elementi come l'incremento della spesa sanitaria per farmaci ospedalieri così come, più in generale, i maggiori costi indotti dal naturale sviluppo di un settore caratterizzato dalla forte incidenza della ricerca scientifica e dello sviluppo tecnologico quale è quello sanitario, rendono necessaria una riflessione sull'assetto complessivo del finanziamento regionale che parta dal fabbisogno effettivo delle risorse alla luce del riassetto che caratterizza la sanità dopo le dinamiche particolari post emergenza pandemica e la cronica mancanza di professionalità sanitarie.

Opportuna appare l'esigenza di un incremento del finanziamento LEA 2025 rispetto a quello al momento determinato dal complesso degli atti richiamati in premessa, secondo le valutazioni che potranno essere operate dal finanziatore regionale. Incremento che sia in grado di consentire, come detto, la fisiologica crescita di talune tipologie di costi e che tenga conto di dinamiche di crescita che sembrano sfuggire alla possibilità di contenimento (ci si riferisce, ad esempio, alla spesa farmaceutica ospedaliera).

Nell'ipotesi si determinasse effettivamente un incremento di beni e servizi a causa delle dinamiche descritte, indipendenti dai margini gestionali interni all'azienda, in mancanza di una modificazione del finanziamento dei LEA, l'AUSL dovrà provvedere ad una rimodulazione della progettualità prevista.

In tal senso appare ragionevole e prudente che la legge regionale finanziaria in adozione a dicembre 2024 preveda un incremento adeguato del finanziamento Lea secondo le valutazioni e riflessioni che l'Amministrazione regionale potrà condurre sulla base dei dati di attività e delle proiezioni di spesa disponibili oltre che su qualsiasi fonte dati si vorrà assumere a punto di riferimento ed orientamento.

Opportuno sembra anche poter disporre di un quadro semplificato del finanziamento, non troppo condizionato dall'utilizzo di risorse provenienti da esercizi precedenti. Tale meccanismo rischia, infatti, per la sua complessità, di non consentire un'agevole lettura del quadro effettivo del fabbisogno finanziario aziendale.

Nel corso dell'anno 2025 si renderà necessario definire la dimensione economica del SSR anche per le annualità successive, dato il progressivo venir meno di fonti di finanziamento derivanti da economie su finanziamenti dedicati derivanti da esercizi precedenti e non completamente utilizzati (ad es. residui relativi ai finanziamenti per l'emergenza pandemica). La struttura del finanziamento regionale, nell'ammontare attualmente definito in legge, non consentirebbe infatti all'Azienda la predisposizione di un bilancio di previsione 2026 attendibile, salvo entrare in una logica di ridimensionamento complessivo del finanziamento del SSR, suffragata da scelte conseguenti.

Più ampi elementi di approfondimento e riflessione possono essere tratti dalla Nota Illustrativa al bilancio di



previsione nonché dalla documentazione compositiva del documento.

Programmazione triennale degli investimenti 2025 – 2027

Per quanto concerne il dimensionamento dei finanziamenti regionali in conto investimenti, ad integrazioni delle informazioni già fornite ai punti precedenti, si deve fare necessario riferimento alla più volte richiamata deliberazione di Giunta Regionale n. 1183/2024.

I finanziamenti di cui dispone l'Azienda, per il triennio 2025/2027, sono quelli di cui alla tabella seguente, dedotta dall'allegato 6 compositivo della complessiva documentazione afferente al bilancio di previsione 2025:

DESCRIZIONE DEGLI INTERVENTI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
Realizzazione sistema informativo	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Manutenzione straordinaria e adeguamento tecnologico strutture sanitarie	3.300.000	3.300.000	3.300.000
Acquisto di arredi e automezzi	350.000	350.000	350.000
Adeguamento tecnologico apparecchiature sanitarie	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Totale	6.650.000	6.650.000	6.650.000
FINANZIAMENTI STATALI E PNRR PER INVESTIMENTI			
DESCRIZIONE DEGLI INTERVENTI	ESERCIZIO 2025		
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' AOSTA	181.693,95		
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' MORGEX	299.258,43		
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' DONNAS	458.697,18		
PNRR - M6C1 1.1. CASA DELLA COMUNITA' CHATILLON	288.840,99		
PNRR - M6C2 1.2 ADEGUAMENTO SISMICO BEAUREGARD	67.084,48		
PNRR - M6C2 1.3.1b POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE DIGITALI RELATIVE AL FSE	71.123,32		
	1.366.698		

Per gli ulteriori finanziamenti finalizzati all'edilizia sanitaria nell'ambito dell'art. 20 L.11/03/88 n. 67 si rimanda al PD 3069 del 10/06/2024 e alla pag. 11 della DGR 1183 del 30/09/24

L'utilizzo dei finanziamenti regionali in conto investimenti è opportunamente dettagliato nell'allegato 9, 'Piano degli investimenti 2025/2027', redatto dalle strutture utilizzatrici, sia per quanto concerne gli interventi di edilizia sanitaria sul patrimonio immobiliare esistente sia per quanto riguarda gli acquisti di beni e di attrezzature per l'adeguamento del parco tecnologico ed informatico esistente. Si rimanda, conseguentemente, a tale atto, per ogni valutazione del caso.

IL DIRETTORE GENERALE
Dr. Massimo UBERTI

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 15/11/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

MARCO SAIVETTO - Presidente in rappresentanza della Regione

FRANCO PASTURA - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SALVATORE DE MARTINO - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 619 del 05/11/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/11/2024, con nota prot. n. I.0101720

del _____ e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

In merito agli aspetti finanziari, il Direttore Generale sottolinea due elementi:

- 1) il complesso delle risorse assegnate all'Azienda consente di redigere un bilancio di previsione a pareggio, eppure incrementi dei costi in conto fornitura beni e servizi oggi non quantificabili né prevedibili, sono possibili in ragione della rapida evoluzione tecnico-scientifica (a titolo di esempio AIFA nell'ultimo anno ha visto incrementare del 20% il numero di richieste autorizzative di farmaci innovativi). L'eventuale realizzarsi di tale ipotesi in corso d'anno, se non fosse compensata da incrementi del finanziamento coerenti, costringerebbe l'Azienda ad una ridefinizione della progettualità prevista;
- 2) nell'elaborazione del bilancio preventivo 2025, seppur in misura significativamente inferiore rispetto agli anni scorsi, si è beneficiato di fonti di finanziamento derivanti da economie su finanziamenti dedicati derivanti da esercizi precedenti non completamente utilizzati (ad es. residui relativi ai finanziamenti per l'emergenza pandemica). L'estinguersi di queste fonti renderà necessario ridefinire la dimensione economica del finanziamento di parte corrente del SSR per le annualità successive.

In merito alla forma della "relazione al bilancio":

Nella relazione al bilancio preventivo, quest'anno l'Azienda ha cercato di rendere più evidente il filo logico del "CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE" che è alla base di tutti i documenti di programmazione e rendicontazione previsti dalle normative del settore a valenza esterna. Il riferimento è ai seguenti documenti:

- Relazione al bilancio preventivo entro il 15.11.24 programmatico
- PAL entro il 15.11.24 programmatico
- PIAO entro il 31.01.25 consuntivo + programmatico
- Relazione di bilancio consuntivo entro il 30.04.25 consuntivo

La ratio che collega tali documenti è appunto il ciclo della programmazione, un circolo virtuoso che parte dall'analisi del contesto per pianificare gli obiettivi, per passare successivamente dalla pianificazione alla programmazione delle azioni necessarie, ed infine procedere alla misura dei risultati ottenuti. Questi ultimi a loro volta necessari a ridefinire una nuova analisi di contesto per riprendere il ciclo per l'anno successivo.

In questo senso quindi, pur nel rispetto delle finalità specifiche e dei debiti informativi peculiari di ciascuno dei documenti citati, tutti condivideranno un filo logico comune che consenta omogeneità dei contenuti e coerenza fra i documenti, che evidenzino la razionalità dell'agire dell'organizzazione, nonché una chiara finalizzazione dei comportamenti aziendali. Come per tutte "le prime volte" il risultato è migliorabile; l'obiettivo è di inaugurare quest'anno un nuovo metodo da perfezionare ed arricchire nella forma e nei contenuti di anno in anno.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Il Collegio Sindacale, come sopra già richiamato, ha ricevuto in data 05 novembre 2024 la proposta della deliberazione del D.G. n. 619, avente ad oggetto "Adozione del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio economico finanziario 2025".

Il Collegio Sindacale ha proceduto all'esame della documentazione allegata, così articolata:

Allegato n. 1 - Modello di rilevazione del conto economico delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere (modello CE previsionale esercizio 2024 di cui al D.M. Ministero della Salute 13/11/2007 e successive modificazioni e integrazioni);

Allegato n. 2 - Conto Economico di cui al DM Ministero della Salute 20 marzo 2013;

Allegato n. 3 - Modello di rilevazione dei costi sul piano dei conti aziendale;

Allegato n. 4 - Conto economico preventivo ex art. 25 D.Lgs. 118/2011

Allegato n. 5 - Rendiconto finanziario ex art. 26 D.Lgs. 118/2011

Allegato n. 6 - Finanziamenti in conto capitale esercizi 2025-2026-2027

Allegato n. 7 - Obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla DGR 1183/2024

Allegato n. 8 - Nota illustrativa ex art. 25 D.Lgs. 118/2011

Allegato n. 9 - Piano degli investimenti 2024/2025/2026.

Oltre alla relazione di accompagnamento del Direttore Generale.

Il Collegio Sindacale preliminarmente prende atto che:

- il bilancio preventivo economico annuale è composto e corredato da tutti i documenti previsti dall'art. 25 del D. Lgs. n.118/2011 (conto economico preventivo, piano dei flussi di cassa prospettici, conto economico di dettaglio, nota illustrativa, piano degli investimenti e relazione del Direttore Generale);
- il conto economico preventivo è stato redatto secondo l'apposito schema di conto economico previsto dal Decreto del Ministero della Salute, di concerto col Ministero dell'Economia e delle finanze, del 20 marzo 2013;
- il piano dei flussi di cassa prospettici è stato redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 2/2 del D. Lgs.

n. 118/2011;

- al conto economico preventivo è stato allegato il modello CE di cui al D.M. del 15 giugno 2012;

Il Collegio Sindacale prende inoltre atto che il bilancio di previsione 2025 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta è stato predisposto sulla scorta:

- dell'art. 25 del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" ed in particolare dell'art. 25, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011 che prevede che gli enti del servizio sanitario nazionale "predispongano un bilancio preventivo economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico finanziaria della Regione";
- delle indicazioni previste dalla legge regionale 7 dicembre 2009, n. 46 "Nuova disciplina dell'assetto contabile, gestionale e di controllo dell'Azienda regionale sanitaria USL della Valle d'Aosta (Azienda USL). Abrogazione della legge regionale 16 luglio 1996 n. 19" e successive modifiche ed integrazioni, ed in particolare della L.R. 23/2017 sopra richiamata, che fissa nel 15 novembre il termine per l'adozione del bilancio di previsione dell'Azienda.
- delle indicazioni contenute nella deliberazione della Giunta Regionale n. 1183 in data 30 settembre 2024 recante "Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2025 e per investimenti per l'anno 2026, determinato con le LL.RR. 25/2023 e 29/2023, come modificate dalla L.R. 25/2023 Prenotazione di spesa";
- della nota del Dipartimento sanità e salute di cui al prot. di ricevimento aziendale n. 96129 in data 17 ottobre 2024 recante "Finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA) per l'anno 2025, ai sensi della L.R. 25/2023 e della DGR n. 1183/ del 30/09/2024", con la quale sono state fornite ulteriori indicazioni sui finanziamenti assegnati all'Azienda per l'annualità 2025 e sulle modalità per la loro contabilizzazione;
- della deliberazione della Giunta Regionale n. 1309 in data 28 ottobre 2024 recante "Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per la garanzia dei LEA per l'anno 2024, determinato con le L.R. 25/2023, come modificata dalla 29/2023. Integrazione della DGR n. 1105/2023 e prenotazione di spesa".

Sono rispettati i limiti di spesa così come fissati dall'allegato C alla DGR n. 1183/2024. A tale proposito Il Collegio richiede un costante e periodico monitoraggio da parte dell'Azienda sul rispetto degli stessi e sulle specifiche raccomandazioni impartite all'Amministrazione Regionale con la già menzionata DGR. 1183/2024.

Con riferimento ai rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato la DGR n. 1183/2024 ha stanziato euro 5.646.585. Tale importo (si veda lettera prot. E.0102341.06-11-2024 dell'Assessorato Sanità, Salute e Politiche Sociali) è così dettagliato:

- Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.420.890,00 €
- Acc. Rinnovi convenzioni Sumai	85.690,00 €
- Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	2.634.292,00 €
- Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	329.732,00 €
- Acc. Rinnovi contratt. Comparto	1.175.981,00 €

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 367.771.924,00	€ 361.856.256,00	€ 374.561.391,00	€ 6.789.467,00
Costi della produzione	€ 365.894.617,00	€ 351.404.090,00	€ 363.755.337,00	€ -2.139.280,00
Differenza + -	€ 1.877.307,00	€ 10.452.166,00	€ 10.806.054,00	€ 8.928.747,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 313,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.187,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 8.798.277,00			€ -8.798.277,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.675.897,00	€ 10.453.666,00	€ 10.807.554,00	€ 131.657,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.033.062,00	€ 10.453.666,00	€ 10.807.554,00	€ 774.492,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 642.835,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -642.835,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 6.789.467,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -4.327.047,00
	Utilizzo fondi per quote non utilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 8.839.344,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -243.067,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -160.274,00
	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ 1.608.660,00
	Altri ricavi e proventi	€ -578.409,00
	Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti	€ 163.871,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket	€ 1.486.389,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -2.139.280,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 6.797.714,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 689.431,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -674.661,00
	Manutenzioni e riparazioni	€ 2.372.353,00
	Godimento di beni di terzi	€ 324.513,00
	Costi del personale	€ 7.614.941,00
	Oneri diversi di gestione	€ 19.035,00
	Ammortamenti	€ 1.626.415,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.616.794,00
	Accantonamento	€ -18.718.058,00
	Variazione delle rimanenze	€ -574.169,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 1.187,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 316,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 871,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -8.798.277,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -9.734.314,00
	Oneri straordinari	€ 936.037,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Acquisti di beni - L'incremento è in ampia parte determinato dal forte aumento dei costi connessi all'acquisto di farmaci ospedalieri. Su tale punto la Nota Illustrativa al bilancio di previsione 2025 evidenzia le maggiori determinanti di incremento. Nell'arco del biennio 2023/2025 la voce di spesa specifica (individuata, a livello del piano dei conti di contabilità generale al codice 3100120 (Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati), passa da euro 26.579.332 a bilancio di esercizio 2023 ad euro 30.000.000 a livello di previsione 2025, segnando un incremento atteso non inferiore di circa euro 3.500.000. Le ragioni dell'incremento si legano a diversi fattori, tutti rappresentati all'interno della documentazione compositiva del bilancio di previsione, tra i quali l'introduzione di nuovi farmaci oncologici che rappresenta la prima causale di incremento. Ulteriori aumenti di spesa sono riferibili all'acquisto di dispositivi medici e materiale sanitario diverso e si collegano alla progressiva ripresa e normalizzazione dell'attività o all'introduzione di nuove metodiche diagnostiche.

Manutenzioni e riparazioni - L'incremento è da ricollegarsi principalmente all'appalto sulla cogenerazione (adesione alla convenzione MIES), che a fronte di un incremento dei costi relativi alla manutenzione ordinaria sui fabbricati (conto 3100201 manutenzione ordinaria in appalto immobili e loro pertinenze) ha determinato una contemporanea riduzione dei costi riferiti alle utenze per energia elettrica (conto 3101701 energia elettrica).

Costi di personale - L'incremento dei costi è da ricollegarsi alle dinamiche contrattuali che incidono sull'aggregato di spesa nel suo complesso, nonché da istituti particolari, quali la recente introduzione dell'indennità temporanea riconosciuta al personale sanitario, che rendono molto complessi i confronti anno su anno. La Regione ha tuttavia identificato un obiettivo di contenimento della spesa di personale che consente di certificare l'avvenuto rispetto dei limiti di spesa stabiliti per l'Azienda, così come verificabile dallo specifico allegato al bilancio di previsione (allegato 7) denominato 'Obiettivo di contenimento della spesa di personale - Deliberazione di Giunta regionale n. 1183/2024). La spesa di personale (gestione delle risorse umane) rientra infatti tra le cosiddette aree/attività soggette a limite massimo di spesa e l'avvenuto rispetto del limite imposto all'Azienda determina una sorta di certificazione della corretta allocazione delle risorse.

Ammortamenti - L'incremento discende in via diretta dall'incidenza del valore degli ammortamenti riferibili all'acquisto di beni acquistati attraverso risorse in conto investimenti o interventi di manutenzione straordinaria sui fabbricati di proprietà aziendale. La previsione in aumento non incide sul risultato di esercizio tenuto conto del principio della sterilizzazione degli ammortamenti stabilito dal D.Lgs.vo 118/2011 e ss.mm.ii.

Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - Il differenziale deriva dalla forte incidenza, sul flusso CE consuntivo 2023, dell'attività di svalutazione dei crediti aziendali effettuata a bilancio di esercizio 2023 e della quale è stata fornita ampia evidenza in Nota Integrativa (voce CRED01SI). La posta contabile ha infatti assunto, sul predetto esercizio 2023, una connotazione significativa rispetto al passato in quanto, entro i termini di chiusura del bilancio di esercizio, la ditta aggiudicataria del servizio di recupero crediti, Ni.Vi. S.p.a., che ha recuperato nel corso della propria gestione crediti per complessivi euro 505.624, ha restituito all'Azienda, nel periodo da ottobre 2023 - febbraio 2024, massivamente, tutte le pratiche in gestione riferite al

decennio 2013/2022 per le quali non è decorso l'ordinario termine di prescrizione del credito. Nel restituire le pratiche, distintamente per anno e per singola pratica e nel rendere il conto complessivo della propria gestione al termine del terzo anno di affidamento del servizio, la società di recupero crediti ha consentito all'Azienda di assumere decisioni operative i cui effetti contabili si sono appunto prodotti, massivamente, a bilancio di esercizio 2023. L'annualità 2025, oggetto di confronto, non presenta in previsione effetti particolari, poiché l'attività della società di recupero crediti farà sentire i propri effetti sulle annualità 2023 e, in misura minore, 2024.

Accantonamenti - la variazione di detta posta contabile è stata determinata e influenzata dalle dinamiche conseguenti alle regole e indicazioni impartite dalla Regione.

Contributi in c/esercizio - La voce deve essere letta in relazione con la posta 'utilizzo di fondi per quote non utilizzate per contributi vincolati di esercizi precedenti e la voce accantonamenti che sono influenzate dalle dinamiche conseguenti alle regole e indicazioni che vengono stabilite dalla Regione.

Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio - L'incremento discende in via diretta dall'incidenza del valore degli ammortamenti riferibili all'acquisto di beni acquistati attraverso risorse in conto investimenti o interventi di manutenzione straordinaria sui fabbricati di proprietà aziendale e pertanto dallo storno di contributi iscritti a patrimonio netto per sterilizzare il valore degli ammortamenti che incidono sull'esercizio, in base ai principi stabiliti dal D.Lgs.vo 118/2011 e ss.mm.ii.

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) - Si tratta dell'incremento atteso in conto contribuzione degli utenti alla spesa sanitaria per le prestazioni fornite dall'Azienda. Il valore del ticket complessivamente contabilizzato discende dalla progressiva ripresa ed incremento dell'attività aziendale dopo le vicende connesse all'emergenza pandemica Covid.

A livello conoscitivo e interpretativo, risulta maggiormente significativo il raffronto e l'analisi degli scostamenti che l'Azienda ha rappresentato nella nota illustrativa con riferimento alle principali poste di previsione 2025 rispetto ai ricavi e costi attesi al 31/12/2024, elaborati sulla scorta del CE II trim. 2024.

Detto raffronto, tenuto conto delle indicazioni contenute nella relazione del Direttore Generale, redatta a corredo della mera esposizione numerica e considerate le informazioni acquisite nel corso delle verifiche, conduce a ritenere, sulla base delle attuali conoscenze, che la quantificazione dei costi è sufficientemente attendibile. L'Azienda ha effettuato un confronto dei dati con il Flusso CE del secondo trimestre, in quanto quello concernente il terzo trimestre non è ancora stato validato al momento della predisposizione del bilancio preventivo.

I finanziamenti regionali in conto investimenti, prevedono per il triennio 2025-2027 un importo complessivo di € 19.950.000, ripartito come segue:

anno 2025 € 6.650.000;
anno 2026 € 6.650.000;
anno 2027 € 6.650.000

Oltre alle somme di cui sopra l'Azienda USL è altresì destinataria di specifici finanziamenti statali per investimenti in ambito sanitario a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza che ammontano per l'anno 2025 ad euro 1.366.698, così come meglio dettagliati all'allegato 6 al bilancio di previsione "Finanziamenti in conto capitale esercizi 2025-2026-2027".

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nell'analisi del Bilancio preventivo 2025 si rileva una composizione delle poste di bilancio sufficientemente attendibile ed equilibrata. Tuttavia il Collegio Sindacale, nell'esprimere parere favorevole, vuole porre l'accento su alcune questioni rinvenienti dalla documentazione di bilancio ricevuta in visione e che si rende necessario sottolineare:

- tra i finanziamenti della Regione Valle d'Aosta previsti per l'esercizio 2025 risultano euro 3.500.000 da parte delle aziende farmaceutiche (il cosiddetto *payback* dispositivi medici di cui all'art. 9 ter, comma 9, del D.L n. 78/2015): a tal proposito va evidenziato, che, secondo le caratteristiche attribuite dal legislatore, la previsione in bilancio di tale posta presenta un forte carattere di aleatorietà. Il che rappresenta, in potenza, una criticità in un quadro di finanziamento (e di programmazione) Aziendale, che necessariamente deve essere supportato da una stima quanto più prossima alla realtà. Come indicato nella Nota Illustrativa al bilancio, qualora le entrate da *payback* farmaceutico non dovessero essere confermate si renderà necessario un finanziamento integrativo da parte della Regione Valle d'Aosta in assenza del quale l'Azienda si vedrà costretta a ridefinire proporzionalmente la progettualità inizialmente prevista
- tra le previsioni in entrata, vi è il finanziamento relativo all'ADI PNRR pari a euro 3.592.775. L'Azienda Ausl VDA ha inserito la

quota di competenza per l'esercizio 2025 di un ben maggiore finanziamento ADI PNRR derivante dalla D.G.R. n. 519/2023, che attribuiva una somma complessiva di 9.332.810 euro da impegnare nel periodo 2023-2026. Tuttavia il Collegio Sindacale tenuto conto (come si evince dalla Nota Illustrativa) che vi sono state in merito numerose interlocuzioni tra Ausl VDA e l'Assessorato alla Salute e Politiche Sociali della Regione Valle d'Aosta e che da parte dell'ente Regione "non sono stati posti motivi ostativi" rispetto all'iscrizione del finanziamento nel bilancio di previsione, avrebbe auspicato l'emanazione di una direttiva precisa da parte della Regione, prima della deliberazione del Bilancio Preventivo e della sua approvazione da parte dell'Azienda, che confermasse la corretta iscrizione del finanziamento in parola.

- con riguardo alla Spesa Farmaceutica e dei Dispositivi Medici, si rileva, in analogia a quanto espresso nella Nota Illustrativa, che "la previsione 2025 operata sull'aggregato 31001 è in linea con l'andamento della spesa registrato a metà esercizio 2024 e pertanto in grado di sostenere l'invarianza dei livelli di spesa in corso";

Il Collegio Sindacale pone però l'accento sul trend indubbiamente in crescita della spesa farmaceutica e dei dispositivi medici, il che forse necessiterebbe di un finanziamento regionale più "corposo" al fine di poter assicurare senza possibili affanni il rispetto delle previsioni effettuate dagli uffici competenti in seno all'Ausl VDA;

- all'interno del Piano degli investimenti 2025-2027 l'Azienda riporta alcuni dati che il Collegio Sindacale ritiene di evidenziare. In particolare, "Il 73,1% delle apparecchiature dell'Azienda UsI risulta in esercizio da più di 5 anni, in linea con il dato nazionale. L'indice di priorità delle sostituzioni elaborato dall'Azienda rileva che il 6,35% del parco macchine prevede un'esigenza di rinnovo urgente (Fascia 1). La somma dei valori di rinnovo per questo gruppo di apparecchiature (Fascia 1) è stimabile in 5.400.000 euro. Se si considera che la DGR 1183/2024 prevede a un finanziamento complessivo pari a 6.000.000 per il periodo 2025-2027, si comprende come la somma di tale finanziamento è quasi tutta interamente assorbita dal rinnovo delle apparecchiature rientranti nella Fascia 1. Anche su questo punto si auspica, da parte dell'ente Regione, di un più congruo finanziamento, che possa consentire all'Azienda di programmare un'innovazione tecnologica del parco apparecchiature più efficiente;

- all'interno del Piano degli investimenti 2025-2027 si evidenzia " Vista la vetustà dei presidi rispetto all'evoluzione normativa, ad eccezione delle parti asseverate, gli edifici non rispettano pienamente le norme di prevenzione incendi.". Problematica già all'attenzione dell'Azienda che va monitorata e risolta nel più breve tempo possibile a partire dalle situazioni di maggior rilevanza.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

(MARCO SAIVETTO)	Marco Saivetto
(FRANCO PASTURA)	Franco Pastura
(SALVATORE DE MARTINO)	Salvatore De Martino

Proposta di deliberazione dirigenziale

Proposta N. 619

DEL 05/11/2024

Struttura/Ufficio Proponente: SC BILANCIO E FINANZE

OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE PER L'ESERCIZIO ECONOMICO FINANZIARIO 2025

Validazione contabile

Autorizzazioni di spesa

Osservazioni: nessuna
Prescrizioni: nessuna

Firma del Responsabile Economico Finanziario