

# ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024



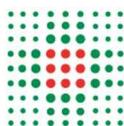
Regione Emilia-Romagna



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE  
EMILIA - ROMAGNA

Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna  
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico





## FRONTESPIZIO DELIBERAZIONE

AOO: DA  
REGISTRO: Deliberazione  
NUMERO: 0000168  
DATA: 17/06/2024 20:14  
OGGETTO: Adozione del Bilancio Preventivo Economico 2024 dell'IRCCS Istituto Ortopedico Rizzoli

### SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE DA:

Il presente atto è stato firmato digitalmente da Campagna Anselmo in qualità di Direttore Generale  
Con il parere favorevole di Fini Milena - Direttore Scientifico  
Con il parere favorevole di Damen Viola - Direttore Sanitario  
Con il parere favorevole di Cilione Giampiero - Direttore Amministrativo

Su proposta di Annamaria Gentili - Programmazione, Controllo e Sistemi di Valutazione che esprime parere favorevole in ordine ai contenuti sostanziali, formali e di legittimità del presente atto

### CLASSIFICAZIONI:

- [01-02]
- [04-01]
- [06-02]

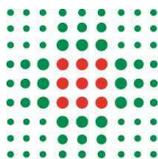
### DESTINATARI:

- Collegio sindacale
- Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale - SUMAEP (SC)
- Servizio Unico Metropolitan Economato (SUME)
- Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Giuridica del Personale - SUMAGP (SC)
- Farmacia
- Banca del tessuto muscoloscheletrico (BTM) (Dipartimento Patologie Specialistiche)
- SAITER - Servizio di Assistenza Infermieristica, Tecnica e Riabilitazione (Direzione Sanitaria)
- Affari Legali e Generali (Direzione Amministrativa)
- Accesso ai Servizi (Direzione Amministrativa)
- Uff. Libera Professione (Direzione Amministrativa)
- Servizio Gare e Procedure Contrattuali (Dipartimento Tecnico)
- Dipartimento Tecnico (Istituto Ortopedico Rizzoli)
- Ingegneria Clinica (Direzione Generale)
- ICT (Direzione Amministrativa)
- Formazione (UO afferenti alla Direzione)



L'originale del presente documento, redatto in formato elettronico e firmato digitalmente e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente.

Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.



- Amministrazione della Ricerca (Direzione Scientifica)
- Collegio Sindacale (Direzione Amministrativa)
- Programmazione, Controllo e Sistemi di Valutazione
- Controllo di Gestione
- Servizio Unico Metropolitan Contabilita' e Finanza (SUMCF)
- Servizio Acquisti Area Vasta (SAAV)
- Direzione Generale
- Direzione Sanitaria
- Direzione Amministrativa
- Direzione Scientifica

#### DOCUMENTI:

File	Firmato digitalmente da	Hash
DELI0000168_2024_delibera_firmata.pdf	Campagna Anselmo; Cilione Giampiero; Damen Viola; Fini Milena; Gentili Annamaria	61AFE2F2744A6121B6623101988DF72868 3440C2F317360B84208A8C8150ECE2
DELI0000168_2024_Allegato1.pdf:		C6678855C89B12F60934693DBFE60B914 538D1A95127C53DADB6500C9B63D2F5



L'originale del presente documento, redatto in formato elettronico e firmato digitalmente e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente.

Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.



## **DELIBERAZIONE**

OGGETTO: Adozione del Bilancio Preventivo Economico 2024 dell'IRCCS Istituto Ortopedico Rizzoli

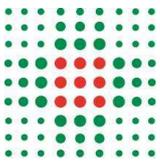
### **IL DIRETTORE GENERALE**

#### **Visto:**

- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 e successive modifiche ed integrazioni “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”, e, in particolare, l’Art. 25 che prevede che i Bilanci preventivi economici annuali degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale (SSN) siano predisposti in coerenza con la programmazione sanitaria regionale e con la programmazione economico-finanziaria della Regione, e siano corredati tra l’altro, dal Piano Triennale degli Investimenti;
- la Legge Regionale 16 luglio 2018 n.9 “Norme in materia di finanziamento, programmazione, controllo delle Aziende sanitarie e Gestione Sanitaria Accentrata. Abrogazione della Legge regionale 20 dicembre 1994, n.50, e del Regolamento regionale 27 dicembre 1995, n.61. Altre disposizioni in materia di organizzazione del Servizio Sanitario Regionale”;
- il Decreto del 24 maggio 2019 del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze “Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale“ che adotta i nuovi modelli di rilevazione economica con cui occorre redigere il conto economico di dettaglio previsto dall’Art. 25, com. 2, D.Lgs. 118/2011, modificando quelli previsti con i Decreti del 15 giugno 2012 e del 13 novembre 2007 del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze;

#### **Premesso che:**

- con la Delibera di Giunta della Regione Emilia-Romagna del 22 aprile 2024 n.702 sono state trasferite le risorse a concorso della copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali dell’Area dirigenziale della Sanità del Servizio Sanitario Regionale per il triennio 2019-2021, unitamente al trascinarsi degli stessi sugli anni 2022 e 2023, incluse le risorse di cui all’Art.1, com. 604, della Legge n. 234/2021, relative al trattamento economico accessorio previsto dall’Art. 23, com. 2 del D. Lgs. n. 75/2017, pari allo 0,22% del monte salari 2018 per le annualità 2022 e 2023 ;
- con la Delibera di Giunta della Regione Emilia-Romagna del 27 maggio 2024 n. 945 “Linee Di Programmazione e Finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2024” nelle more della definizione di un quadro finanziario certo, disponibile solo a seguito dell’Intesa Stato-Regioni, si è provveduto ad un primo riparto delle risorse a favore delle Aziende del SSR, con le modalità e secondo gli importi definiti nel documento Allegato A “Finanziamento del Servizio Sanitario regionale e delle Aziende per l’anno 2024” parte integrante della medesima deliberazione (Tabelle A2 e A3);



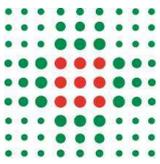
- con la Delibera di Giunta della Regione Emilia-Romagna del 04 giugno 2024 n.1043 “Integrazione delle risorse per la programmazione sanitaria 2024” sono state ampliate le risorse a disposizione delle Aziende sanitarie della Regione Emilia-Romagna per la predisposizione dei Bilanci Preventivi Economici 2024, integrando le risorse già messe a disposizione del SSR e ancora non ripartite in sede di programmazione con la delibera n. 945 del 27 maggio 2024;
- con la Delibera di Giunta della Regione Emilia-Romagna del 11 giugno 2024 n. 1106 “Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale anno 2024 - assegnazione a favore delle aziende sanitarie del SSR per funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali” sono state disposte le assegnazioni, a valere sulle risorse complessivamente previste dalla DGR n. 945/2024, per funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali a favore delle Aziende sanitarie regionali che presentano specificità non riflesse dai criteri ordinari di finanziamento delle Aziende medesime;
- l’anno 2024 si presenta particolarmente critico in ragione del sensibile impatto dei rinnovi contrattuali del personale dipendente che gravano interamente sul livello di finanziamento del SSN (diversamente da quanto accade per le altre amministrazioni pubbliche), dei notevoli incrementi attesi per una maggior spesa farmaceutica per continuare a garantire l’attuale livello assistenziale e la presa in carico dei pazienti, per i maggiori oneri connessi all’erogazione al personale dipendente dell’emolumento accessorio una tantum previsto dall’Art. 1, com. 330-332, L. 197/2022 (cd. 1,5%) e per i maggiori costi energetici ed inflattivi che ricadono sull’acquisto di beni e servizi e che fanno sentire i loro effetti anche nell’anno 2024;
- già a partire dal mese di gennaio 2024, la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna ha proceduto, nell’ambito di diversi incontri con le Direzioni Aziendali, a porre obiettivi in capo alle Aziende Sanitarie per ottimizzare la struttura dei costi aziendali e presidiare con tempestività l’andamento della gestione aziendale;

#### **Preso atto che:**

- a tutt’oggi non si è pervenuti in sede di Conferenza Stato-Regioni ad un’Intesa in merito al riparto delle disponibilità finanziarie complessive per l’anno 2024 comprensive della quota relativa al fabbisogno finanziario indistinto, alla quota premiale e alle quote di finanziamento vincolate, tra le quali quelle correlate alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale;
- alla luce del decreto 30 dicembre 2022 del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze “Definizione dei nuovi criteri e dei pesi relativi per la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard” la Regione ha ritenuto possibile stimare i criteri di riparto del fondo sanitario con riferimento almeno alla quota cd. Indistinta;
- la Regione Emilia-Romagna ha valutato la necessità di avviare, nel mese di maggio, la programmazione sanitaria regionale per l’anno 2024, fornendo alle Direzioni aziendali le indicazioni ed i riferimenti necessari per formalizzare gli strumenti aziendali di programmazione e per attuare le politiche regionali al fine di assicurare un efficace e tempestivo governo delle risorse disponibili;

#### **Rilevato che:**

- come già indicato nella delibera di programmazione e finanziamento per l’anno 2024 (DGR 945/2024), “alla luce dell’andamento effettivo di alcuni fattori della produzione che saranno



monitorati in corso d'anno, e del livello effettivo delle risorse a disposizione del Servizio Sanitario Regionale per il 2024, in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2024, la Giunta Regionale si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle Aziende sanitarie” e che quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario sono allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio;

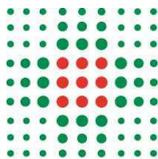
- solo a seguito del perfezionamento dell'Intesa in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome, la Giunta Regionale provvederà, con successivo atto deliberativo, a determinare in via definitiva il finanziamento delle aziende sanitarie a carico del SSR;

**Rilevato inoltre che:**

- gli obiettivi illustrati negli Allegati A “Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024 - Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie” e B “Il quadro degli obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2024”, della DGR 945/2024 sono assegnati a tutti i titolari di incarico di Direttore Generale e di Commissario Straordinario delle Aziende del SSR e degli enti del SSR nel corso dell'anno 2024;
- tra gli obiettivi prioritari che comportano la risoluzione del rapporto contrattuale del Direttore Generale figura la sostenibilità ed il governo dei servizi, l'impegno al raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari annualmente definiti dalla programmazione sanitaria regionale e al rispetto del vincolo di bilancio assegnato, la realizzazione organica e tempestiva degli obiettivi di preparazione e di intervento finalizzati al contrasto all'epidemie virali (in particolare SARS CoV2);
- in applicazione dell'Art. 1, com. 5, DPCM 19 luglio 1995 n.502 e successive modificazioni, i contratti stipulati con i singoli Direttori Generali e Commissari Straordinari delle Aziende sanitarie regionali e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli prevedono l'erogazione di un trattamento economico variabile in relazione al raggiungimento di specifici risultati da determinarsi dall'anno 2021 entro il limite massimo previsto dal DPCM del 19 luglio 1995 n. 502 ss.mm.; tale limite massimo si applica a tutti i Direttori Generali e Commissari Straordinari incaricati;
- il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla legislazione vigente costituisce per le direzioni aziendali specifico obiettivo e che in caso di mancato rispetto opera l'Art. 1, com. 865, L. 30 dicembre 2018 n.145 e che la quota dell'indennità di risultato condizionata all'obiettivo è pari al 30%;
- al fine di garantire continuità all'azione amministrativa, è stata disposta con Delibera di Giunta Regionale del 04 giugno 2024 n.987 “Proroga degli incarichi dei Direttori Generali e Commissari Straordinari delle Aziende Sanitarie e delle Aziende Ospedaliere” la proroga degli incarichi dei Direttori Generali e Commissari Straordinari delle Aziende Sanitarie e delle Aziende Ospedaliere, in scadenza tra il 30 giugno e il 12 luglio 2024 e pertanto la direzione generale dell'IRCCS Istituto Ortopedico Rizzoli (di seguito Istituto) resterà in carica dalla scadenza naturale dell'incarico sino al 31 gennaio 2025;

**Considerato che** la Direzione Generale dell'Istituto si impegna a:

- predisporre gli strumenti di programmazione aziendale dell'anno 2024 coerenti con i documenti di programmazione del Servizio Sanitario Regionale;



- mettere in campo ogni intervento utile a contenere i costi di sistema, con interventi di ottimizzazione dei costi stessi, senza che ciò incida sulle aree di attività direttamente interessate dalle dinamiche relative alla erogazione dei livelli essenziali di assistenza ed al recupero delle liste di attesa;
- presidiare costantemente l'andamento della gestione economico-finanziaria aziendale in considerazione della modifica della struttura dei costi e dei ricavi determinatasi a seguito della gestione emergenziale per il contrasto alla pandemia e del successivo programma di riavvio delle attività sanitarie precedentemente sospese;
- partecipare al sistema di monitoraggio bimestrale dell'andamento delle gestioni aziendali, come previsto dalla Deliberazione n. 407/2022 recante "Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le Aziende del SSR" (punto 5 del Dispositivo della DGR 407/22);
- mirare al raggiungimento degli obiettivi della programmazione sanitaria regionale e degli obiettivi di mandato, tenuto conto altresì delle azioni previste per l'attuazione del PNRR;

**Valutato che** con le seguenti note della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna sono state fornite ulteriori indicazioni per la predisposizione del bilancio di previsione 2024:

- nota Prot. 14/03/2024.0276795.U - *Compilazione Schede consuntivo investimenti Bilancio di esercizio 2023 e Schede Piano investimenti 2024-2026;*
- nota Prot. 28/05/2024.0547238.U - *Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP);*
- nota Prot. 16/05/2024 502315.U - Istituto Ortopedico Rizzoli - Obiettivi di Budget -2024;

**Considerato che:**

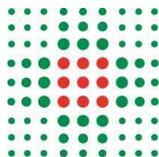
- in attuazione della sopracitata nota regionale Prot. 28/05/2024.0547238.U il Bilancio Preventivo Economico 2024 tiene conto degli obiettivi di budget monitorati bimestralmente;
- nel Bilancio Preventivo Economico 2024 – in attesa delle assegnazioni del Ministero della Salute per la Ricerca Corrente e per il sostegno della c.d. "Piramide della Ricerca" -, sono state esposte le assegnazioni relative all'anno 2023;
- nel Bilancio Economico Preventivo 2024 sono state esposte anche le quote dei costi e dei ricavi inerenti la ricerca finalizzata;

**Acquisito** il parere preventivo obbligatorio del Consiglio di Indirizzo e Verifica (CIV) che si è espresso favorevolmente nella seduta del 14 giugno 2024;

**Delibera**

Per le motivazioni espresse in premessa:

1. di adottare il Bilancio Economico Preventivo dell'IRCCS Istituto Ortopedico Rizzoli per l'esercizio 2024 costituito da:



- Schema di conto economico;
- Piano dei flussi di cassa prospettici redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'Art. 26, D.Lgs. 118/2011;
- Nota illustrativa contenente i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale;
- Relazione del Direttore Generale secondo quanto previsto dall'Art.25, D.Lgs. 118/2011 e dall'Art.7, L.R. 9/2018; corredata dal Piano triennale degli investimenti 2024-2026 e relative schede e dal Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026;
- proposta di PTFP per il triennio 2024-2026, impostata in coerenza con le linee di programmazione regionali e con l'obiettivo economico-finanziario assegnato;

2. di dare atto che i documenti di cui al precedente punto sono allegati e parte integrante e sostanziale del presente atto;

3. di approvare le risultanze del Bilancio Economico Preventivo 2024 dell'Istituto Ortopedico Rizzoli sintetizzato come segue:

	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>IMPORTO (in euro)</b>
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	215.153.836,25
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	214.993.055,76
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 543.927,93
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	190.433,78
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 192.713,66
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	- 6.092.648,65
<b>ZZ9999</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 6.285.362,31</b>

4. di dare atto che copia del presente provvedimento viene inviata al Collegio Sindacale per la redazione della relazione, come previsto dall'Art.25, D.Lgs. 118/2011 e alla Conferenza Territoriale Socio-Sanitaria Metropolitana di Bologna (CTSSMBO) per i pareri di rispettiva competenza;

5. di provvedere alla trasmissione del presente provvedimento alla Giunta della Regione Emilia-Romagna ai sensi dell'Art. 4, com.8, L. 412/1991 ai fini del controllo preventivo da cui decorrerà l'esecutività del presente atto e per gli adempimenti ai sensi del D.Lgs. 118/2011, ed alla trasmissione al Ministero della Salute per l'esercizio delle rispettive funzioni.

Responsabile del procedimento ai sensi della L. 241/90:  
Annamaria Gentili



***Schema di Conto Economico***

***e prospetti contabili***



CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
			Importo	%
<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>58.233.761</b>	<b>59.732.810</b>	<b>-1.499.049</b>	<b>-3%</b>
A.1.a) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	39.694.983	38.364.209	1.330.775	3%
A.1.b) Contributi c/esercizio (extra fondo)	279.977	574.097	-294.120	-51%
A.1.b.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0	-
A.1.b.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a			0	-
A.1.b.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a			0	-
A.1.b.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro			0	-
A.1.b.5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo,	3.500	204.210	-200.710	-98%
A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	276.477	369.887	-93.410	-25%
A.1.c) Contributi c/esercizio per ricerca	18.159.081	20.694.784	-2.535.704	-12%
A.1.c.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	2.885.615	2.885.615	0	0%
A.1.c.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	6.952.283	6.952.283	0	0%
A.1.c.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	7.254.316	9.746.904	-2.492.587	-26%
A.1.c.4) Contributi da privati per ricerca	1.066.866	1.109.983	-43.117	-4%
A.1.d) Contributi c/esercizio da privati	99.720	99.720	0	0%
<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-37.157</b>	<b>-252.710</b>	<b>215.553</b>	<b>-85%</b>
<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>6.946.151</b>	<b>10.856.817</b>	<b>-3.910.666</b>	<b>-36%</b>
<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>123.823.468</b>	<b>122.338.261</b>	<b>1.485.208</b>	<b>1%</b>
A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	98.574.264	95.434.941	3.139.323	3%
A.4.b) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	24.242.409	25.474.601	-1.232.192	-5%
A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - altro	1.006.795	1.428.719	-421.924	-30%
<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>17.991.099</b>	<b>19.195.943</b>	<b>-1.204.844</b>	<b>-6%</b>
<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>1.791.260</b>	<b>1.811.658</b>	<b>-20.398</b>	<b>-1%</b>
<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>4.584.670</b>	<b>4.584.670</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>1.820.584</b>	<b>1.119.442</b>	<b>701.142</b>	<b>63%</b>
<b>Totale (A)</b>	<b>215.153.836</b>	<b>219.386.891</b>	<b>-4.233.055</b>	<b>-2%</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>34.585.065</b>	<b>31.677.764</b>	<b>2.907.301</b>	<b>9%</b>
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	33.870.322	30.936.585	2.933.737	9%
B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	714.743	741.179	-26.436	-4%
<b>B.2) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>42.725.719</b>	<b>41.944.396</b>	<b>781.323</b>	<b>2%</b>
B.2.a) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0	0	-
B.2.b) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	0	-
B.2.c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	1.456.340	1.471.492	-15.152	-1%
B.2.d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0	-
B.2.e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0	-
B.2.f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0	-
B.2.g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	1.000	1.890	-890	-47%
B.2.h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0	-
B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0	-
B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0	-
B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	225.510	229.490	-3.980	-2%
B.2.l) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	-
B.2.m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	17.000.000	17.370.703	-370.703	-2%
B.2.n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	110.000	276.333	-166.333	-60%
B.2.o) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.844.732	3.805.882	38.850	1%
B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	20.088.138	18.788.606	1.299.532	7%
<b>B.3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>27.044.759</b>	<b>25.115.790</b>	<b>1.928.968</b>	<b>8%</b>
B.3.a) Servizi non sanitari	25.157.210	23.416.809	1.740.400	7%
B.3.b) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.692.973	1.469.771	223.202	15%
B.3.c) Formazione (esternalizzata e non)	194.576	229.210	-34.634	-15%
<b>B.4) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>5.861.196</b>	<b>6.030.792</b>	<b>-169.596</b>	<b>-3%</b>
<b>B.5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>3.723.379</b>	<b>3.542.533</b>	<b>180.846</b>	<b>5%</b>
<b>B.6) Costo del personale</b>	<b>74.830.113</b>	<b>74.826.272</b>	<b>3.841</b>	<b>0%</b>
B.6.a) Costo del personale dirigente medico	24.046.851	23.807.800	239.051	1%
B.6.b) Costo del personale dirigente non medico	3.996.760	3.756.568	240.192	6%
B.6.c) Costo del personale comparto ruolo sanitario	29.183.137	29.199.055	-15.918	0%
B.6.d) Costo del personale dirigente altri ruoli	2.524.114	2.621.642	-97.528	-4%
B.6.e) Costo del personale comparto altri ruoli	15.079.251	15.441.207	-361.956	-2%
<b>B.7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.923.981</b>	<b>1.824.781</b>	<b>99.199</b>	<b>5%</b>
<b>B.8) Totale Ammortamenti</b>	<b>5.720.184</b>	<b>5.720.184</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
B.8.a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	435.989	435.989	0	0%
B.8.b) Ammortamento dei fabbricati	3.534.123	3.534.122	1	0%
B.8.c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.750.072	1.750.072	0	0%
<b>B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>0</b>	<b>118.792</b>	<b>-118.792</b>	<b>-</b>
<b>B.10) Variazione delle rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>-154.164</b>	<b>154.164</b>	<b>-</b>
B.10.a) Variazione rimanenze sanitarie	0	187.834	-187.834	-
B.10.b) Variazione rimanenze non sanitarie	0	-33.670	33.670	-
<b>B.11) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>18.578.661</b>	<b>25.319.180</b>	<b>-6.740.519</b>	<b>-27%</b>
B.11.a) Accantonamenti per rischi	2.803.000	5.038.684	-2.235.684	-44%
B.11.b) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)			0	-
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	11.745.231	17.302.187	-5.556.956	-32%
B.11.d) Altri accantonamenti	4.030.429	2.978.309	1.052.121	35%
<b>Totale (B)</b>	<b>214.993.056</b>	<b>215.966.321</b>	<b>-973.265</b>	<b>0%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>160.780</b>	<b>3.420.571</b>	<b>-3.259.790</b>	<b>-95%</b>

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
<b>C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari</b>	199	201	-2	-1%
<b>C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	544.127	381.632	162.495	43%
<b>Totale (C)</b>	<b>-543.928</b>	<b>-381.431</b>	<b>-162.497</b>	<b>43%</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attivita' finanziarie</b>			0	-
D.1) Rivalutazioni			0	-
D.2) Svalutazioni			0	-
<b>Totale (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			0	-
<b>E.1) Proventi straordinari</b>	2.610.442	4.859.158	-2.248.716	-46%
E.1.a) Plusvalenze			0	-
E.1.b) Altri proventi straordinari	2.610.442	4.859.158	-2.248.716	-46%
<b>E.2) Oneri straordinari</b>	2.420.009	1.652.889	767.120	46%
E.2.A) Minusvalenze	0	854	-854	-
E.2.B) Altri oneri straordinari	2.420.009	1.652.035	767.973	46%
<b>Totale (E)</b>	<b>190.434</b>	<b>3.206.270</b>	<b>-3.015.836</b>	<b>-94%</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>-192.714</b>	<b>6.245.409</b>	<b>-6.438.122</b>	<b>-103%</b>
<b>Y) Imposte e tasse</b>			0	-
<b>Y.1) IRAP</b>	6.012.936	6.145.261	-132.326	-2%
Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente	4.979.156	4.777.229	201.928	4%
Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	233.779	312.256	-78.477	-25%
Y.1.c) IRAP relativa ad attivita' di libera professione (intramoenia)	800.000	1.055.777	-255.777	-24%
Y.1.d) IRAP relativa ad attivita' commerciale			0	-
<b>Y.2) IRES</b>	79.713	79.697	16	0%
<b>Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>	0	0	0	-
<b>Totale (Y)</b>	<b>6.092.649</b>	<b>6.224.958</b>	<b>-132.310</b>	<b>-2%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO</b>	<b>-6.285.362</b>	<b>20.450</b>	<b>-6.305.813</b>	<b>-30835%</b>

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
			Importo	%
<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>58.233.761</b>	<b>49.530.190</b>	<b>8.703.571</b>	<b>18%</b>
A.1.a) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	39.694.983	35.423.346	4.271.638	12%
A.1.b) Contributi c/esercizio (extra fondo)	279.977	457.835	-177.858	-39%
A.1.b.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0	-
A.1.b.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			0	-
A.1.b.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			0	-
A.1.b.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altrc			0	-
A.1.b.5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (ex	3.500	3.500	0	0%
A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	276.477	454.335	-177.858	-39%
A.1.c) Contributi c/esercizio per ricerca	18.159.081	13.549.289	4.609.792	34%
A.1.c.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	2.885.615	4.104.282	-1.218.667	-30%
A.1.c.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	6.952.283	5.083.300	1.868.983	37%
A.1.c.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	7.254.316	3.294.841	3.959.476	120%
A.1.c.4) Contributi da privati per ricerca	1.066.866	1.066.866	0	0%
A.1.d) Contributi c/esercizio da privati	99.720	99.720	0	0%
<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-37.157</b>	<b>-451.434</b>	<b>414.277</b>	<b>-92%</b>
<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>6.946.151</b>	<b>7.424.122</b>	<b>-477.971</b>	<b>-6%</b>
<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>123.823.468</b>	<b>115.301.015</b>	<b>8.522.453</b>	<b>7%</b>
A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pub	98.574.264	92.694.194	5.880.069	6%
A.4.b) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	24.242.409	21.477.420	2.764.989	13%
A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - altro	1.006.795	1.129.401	-122.606	-11%
<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>17.991.099</b>	<b>17.839.244</b>	<b>151.855</b>	<b>1%</b>
<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>1.791.260</b>	<b>1.701.998</b>	<b>89.262</b>	<b>5%</b>
<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>4.584.670</b>	<b>4.371.200</b>	<b>213.470</b>	<b>5%</b>
<b>A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>				
<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>1.820.584</b>	<b>1.271.541</b>	<b>549.043</b>	<b>43%</b>
<b>Totale (A)</b>	<b>215.153.836</b>	<b>196.987.876</b>	<b>18.165.960</b>	<b>9%</b>
<b>B) Costi della produzione</b>				
<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>34.585.065</b>	<b>31.550.259</b>	<b>3.034.806</b>	<b>10%</b>
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	33.870.322	30.862.515	3.007.807	10%
B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	714.743	687.744	26.999	4%
<b>B.2) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>42.725.719</b>	<b>38.570.194</b>	<b>4.155.525</b>	<b>11%</b>
B.2.a) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0	0	-
B.2.b) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	0	-
B.2.c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	1.456.340	1.493.726	-37.386	-3%
B.2.d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0	-
B.2.e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0	-
B.2.f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0	-
B.2.g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	1.000	924	76	8%
B.2.h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0	-
B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0	-
B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0	-
B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	225.510	262.000	-36.490	-14%
B.2.l) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	-
B.2.m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	17.000.000	15.300.000	1.700.000	11%
B.2.n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	110.000	122.690	-12.690	-10%
B.2.o) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitar	3.844.732	3.797.268	47.464	1%
B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	20.088.138	17.593.586	2.494.551	14%
<b>B.3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>27.044.759</b>	<b>26.988.265</b>	<b>56.494</b>	<b>0%</b>
B.3.a) Servizi non sanitari	25.157.210	25.721.249	-564.040	-2%
B.3.b) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non san	1.692.973	1.037.839	655.134	63%
B.3.c) Formazione (esternalizzata e non)	194.576	229.176	-34.600	-15%
<b>B.4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>5.861.196</b>	<b>5.699.105</b>	<b>162.091</b>	<b>3%</b>
<b>B.5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>3.723.379</b>	<b>3.377.549</b>	<b>345.830</b>	<b>10%</b>
<b>B.6) Costo del personale</b>	<b>74.830.113</b>	<b>73.168.314</b>	<b>1.661.799</b>	<b>2%</b>
B.6.a) Costo del personale dirigente medico	24.046.851	23.468.918	577.934	2%
B.6.b) Costo del personale dirigente non medico	3.996.760	3.642.315	354.445	10%
B.6.c) Costo del personale comparto ruolo sanitario	29.183.137	28.657.184	525.953	2%
B.6.d) Costo del personale dirigente altri ruoli	2.524.114	2.556.281	-32.167	-1%
B.6.e) Costo del personale comparto altri ruoli	15.079.251	14.843.616	235.635	2%
<b>B.7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.923.981</b>	<b>1.540.694</b>	<b>383.286</b>	<b>25%</b>
<b>B.8) Totale Ammortamenti</b>	<b>5.720.184</b>	<b>5.641.380</b>	<b>78.804</b>	<b>1%</b>
B.8.a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	435.989	735.601	-299.612	-41%
B.8.b) Ammortamento dei fabbricati	3.534.123	3.377.799	156.324	5%
B.8.c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.750.072	1.527.980	222.092	15%
<b>B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>B.10) Variazione delle rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>41.960</b>	<b>-41.960</b>	<b>-</b>
B.10.a) Variazione rimanenze sanitarie	0	68.858	-68.858	-
B.10.b) Variazione rimanenze non sanitarie	0	-26.898	26.898	-
<b>B.11) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>18.578.661</b>	<b>13.926.618</b>	<b>4.652.043</b>	<b>33%</b>
B.11.a) Accantonamenti per rischi	2.803.000	2.070.000	733.000	35%
B.11.b) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)			0	-
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolat	11.745.231	8.600.022	3.145.210	37%
B.11.d) Altri accantonamenti	4.030.429	3.256.597	773.833	24%
<b>Totale (B)</b>	<b>214.993.056</b>	<b>200.504.338</b>	<b>14.488.718</b>	<b>7%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>160.780</b>	<b>-3.516.462</b>	<b>3.677.243</b>	<b>-105%</b>

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
			Importo	%
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				-
C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	199	186	13	7%
C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	544.127	257.987	286.140	111%
<b>Totale (C)</b>	<b>-543.928</b>	<b>-257.801</b>	<b>-286.127</b>	<b>111%</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attivita' finanziarie</b>			0	-
D.1) Rivalutazioni			0	-
D.2) Svalutazioni			0	-
<b>Totale (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			0	-
<b>E.1) Proventi straordinari</b>	<b>2.610.442</b>	<b>229.470</b>	<b>2.380.972</b>	<b>1038%</b>
E.1.a) Plusvalenze			0	-
E.1.b) Altri proventi straordinari	2.610.442	229.470	2.380.972	1038%
<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>2.420.009</b>	<b>458.610</b>	<b>1.961.399</b>	<b>428%</b>
E.2.A) Minusvalenze	0	0	0	-
E.2.B) Altri oneri straordinari	2.420.009	458.610	1.961.399	428%
<b>Totale (E)</b>	<b>190.434</b>	<b>-229.140</b>	<b>419.574</b>	<b>-183%</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>-192.714</b>	<b>-4.003.403</b>	<b>3.810.689</b>	<b>-95%</b>
<b>Y) Imposte e tasse</b>				
<b>Y.1) IRAP</b>	<b>6.012.936</b>	<b>5.993.610</b>	<b>19.326</b>	<b>0%</b>
Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente	4.979.156	4.873.661	105.495	2%
Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	233.779	219.948	13.831	6%
Y.1.c) IRAP relativa ad attivita' di libera professione (intramoenia)	800.000	900.000	-100.000	-11%
Y.1.d) IRAP relativa ad attivita' commerciale			0	-
<b>Y.2) IRES</b>	<b>79.713</b>	<b>79.713</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Totale (Y)</b>	<b>6.092.649</b>	<b>6.073.323</b>	<b>19.326</b>	<b>0%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO</b>	<b>-6.285.362</b>	<b>-10.076.725</b>	<b>3.791.363</b>	<b>-38%</b>

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
<b>AA0000</b>	<b>A) Valore della produzione</b>				
<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>49.530.190</b>	<b>58.233.761</b>	<b>8.703.571</b>	<b>18%</b>
<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota</b>	<b>35.423.346</b>	<b>39.694.983</b>	<b>4.271.638</b>	<b>12%</b>
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.	35.333.790	39.609.503	4.275.714	12%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	10.231.532	11.460.886	1.229.355	12%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da	1.935.384	2.468.193	532.809	28%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	23.166.874	25.680.424	2.513.550	11%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto soccorso	1.156.487	2.826.382	1.669.895	144%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	22.010.387	22.854.042	843.656	4%
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui			0	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.	89.556	85.480	-4.076	-5%
<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>457.835</b>	<b>279.977</b>	<b>-177.858</b>	<b>-39%</b>
<b>AA0060</b>	<b>A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra			0	-
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra			0	-
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra			0	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra			0	-
<b>AA0110</b>	<b>A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche	3.500	3.500	0	0%
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche			0	-
<b>AA0140</b>	<b>A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra</b>	<b>454.335</b>	<b>276.477</b>	<b>-177.858</b>	<b>-39%</b>
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra	184.932	116.100	-68.832	-37%
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra	269.403	160.377	-109.026	-40%
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra			0	-
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra	0	0	0	-
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra			0	-
<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>13.549.289</b>	<b>18.159.081</b>	<b>4.609.792</b>	<b>34%</b>
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca	4.104.282	2.885.615	-1.218.667	-30%
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca	5.083.300	6.952.283	1.868.983	37%
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici	3.294.841	7.254.316	3.959.476	120%
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	1.066.866	1.066.866	0	0%
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	99.720	99.720	0	0%
<b>AA0240</b>	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione</b>	<b>-451.434</b>	<b>-37.157</b>	<b>414.277</b>	<b>-92%</b>
<b>AA0250</b>	<b>A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per</b>	<b>-326.781</b>	<b>-37.157</b>	<b>289.624</b>	<b>-89%</b>
<b>AA0260</b>	<b>A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per</b>	<b>-124.653</b>	<b>0</b>	<b>124.653</b>	<b>-</b>
<b>AA0270</b>	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi</b>	<b>7.424.122</b>	<b>6.946.151</b>	<b>-477.971</b>	<b>-6%</b>
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di	0	0	0	-
<b>AA0280</b>	<b>A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>AA0290</b>	<b>A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>AA0300</b>	<b>A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi</b>	<b>7.424.122</b>	<b>6.946.151</b>	<b>-477.971</b>	<b>-6%</b>
<b>AA0310</b>	<b>A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a</b>	<b>115.301.015</b>	<b>123.823.468</b>	<b>8.522.453</b>	<b>7%</b>
<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>92.694.194</b>	<b>98.574.264</b>	<b>5.880.069</b>	<b>6%</b>
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a	49.131.277	49.490.173	358.896	1%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	44.877.506	45.055.834	178.328	0%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.509.061	2.642.975	133.914	5%
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da	1.373.363	1.356.098	-17.265	-1%
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e			0	-
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	248.291	357.741	109.450	44%
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin.			0	-
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica			0	-
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali			0	-
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed			0	-
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa			0	-
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica			0	-
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa			0	-
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e			0	-
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata			0	-
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a	123.056	77.524	-45.531	-37%
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a	25.200	200	-25.000	-99%
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a	43.537.718	49.083.891	5.546.173	13%
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	42.000.000	47.469.708	5.469.708	13%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	974.966	1.072.890	97.924	10%
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da	95.214	87.583	-7.631	-8%
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a			0	-

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	262.538	233.710	-28.828	-11%
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin.			0	-
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica			0	-
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione			0	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed			0	-
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da			0	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico			0	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e			0	-
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilita'			0	-
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a			0	-
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a	205.000	220.000	15.000	7%
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non			0	-
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	205.000	220.000	15.000	7%
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza			0	-
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza			0	-
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a			0	-
AA0610	<b>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in			0	-
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione			0	-
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da			0	-
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in			0	-
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a			0	-
AA0660	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>1.129.401</b>	<b>1.006.795</b>	<b>-122.606</b>	<b>-11%</b>
AA0670	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in</b>	<b>21.477.420</b>	<b>24.242.409</b>	<b>2.764.989</b>	<b>13%</b>
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -	11.500.000	13.800.000	2.300.000	20%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -	7.800.000	8.000.000	200.000	3%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -			0	-
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -	2.026.260	2.300.000	273.740	14%
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -	151.160	142.409	-8.751	-6%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -			0	-
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -			0	-
AA0750	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>17.839.244</b>	<b>17.991.099</b>	<b>151.855</b>	<b>1%</b>
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	34.328	9.121	-25.207	-73%
AA0770	<b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>	<b>0</b>	<b>273</b>	<b>273</b>	<b>-</b>
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale			0	-
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della		273	273	-
AA0800	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende</b>	<b>1.151.519</b>	<b>1.221.286</b>	<b>69.768</b>	<b>6%</b>
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale	95.000	65.374	-29.626	-31%
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende	620.455	631.057	10.603	2%
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di	436.064	524.855	88.791	20%
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della			0	-
AA0840	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti</b>	<b>15.756.942</b>	<b>15.864.299</b>	<b>107.357</b>	<b>1%</b>
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale	117.528	45.000	-72.528	-62%
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri	800.000	847.863	47.863	6%
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di	14.839.414	14.971.436	132.022	1%
AA0880	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	<b>896.456</b>	<b>896.119</b>	<b>-337</b>	<b>0%</b>
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay	0	0	0	-
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della			0	-
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della		0	0	-
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	0	0	0	-
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici			0	-
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	896.456	896.119	-337	0%
AA0940	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni</b>	<b>1.701.998</b>	<b>1.791.260</b>	<b>89.262</b>	<b>5%</b>
AA0950	<b>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni</b>	<b>1.501.998</b>	<b>1.541.260</b>	<b>39.262</b>	<b>3%</b>
AA0960	<b>A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni</b>	<b>200.000</b>	<b>250.000</b>	<b>50.000</b>	<b>25%</b>
AA0970	<b>A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
AA0980	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>4.371.200</b>	<b>4.584.670</b>	<b>213.470</b>	<b>5%</b>
AA0990	<b>A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti</b>	<b>1.748.998</b>	<b>1.748.998</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
AA1000	<b>A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti</b>	<b>363.470</b>	<b>363.470</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
AA1010	<b>A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti</b>	<b>1.376.341</b>	<b>1.376.341</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
AA1020	<b>A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/</b>	<b>498.708</b>	<b>498.708</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
AA1030	<b>A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri</b>	<b>139.563</b>	<b>139.563</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
AA1040	<b>A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del</b>	<b>244.120</b>	<b>457.590</b>	<b>213.470</b>	<b>87%</b>
AA1050	<b>A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
AA1060	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>1.271.541</b>	<b>1.820.584</b>	<b>549.043</b>	<b>43%</b>
AA1070	<b>A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie</b>	<b>25.900</b>	<b>3.000</b>	<b>-22.900</b>	<b>-88%</b>

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attivita'	343.241	193.770	-149.471	-44%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	902.400	1.623.814	721.414	80%
AZ9999	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>196.987.876</b>	<b>215.153.836</b>	<b>18.165.960</b>	<b>9%</b>
BA0000	B) Costi della produzione			0	-
BA0010	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>-31.550.259</b>	<b>-34.585.065</b>	<b>-3.034.806</b>	<b>10%</b>
BA0020	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>-30.862.515</b>	<b>-33.870.322</b>	<b>-3.007.807</b>	<b>10%</b>
BA0030	<b>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</b>	<b>-2.335.882</b>	<b>-2.709.305</b>	<b>-373.423</b>	<b>16%</b>
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed	-2.228.882	-2.498.805	-269.923	12%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	-11.000	-109.000	-98.000	891%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	-96.000	-101.500	-5.500	6%
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0	0	0	-
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da			0	-
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da			0	-
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri			0	-
BA0070	<b>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</b>	<b>-907.104</b>	<b>-763.061</b>	<b>144.043</b>	<b>-16%</b>
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)	-785.749	-613.061	172.688	-22%
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)			0	-
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-121.355	-150.000	-28.645	24%
BA0210	<b>B.1.A.3) Dispositivi medici</b>	<b>-24.694.434</b>	<b>-27.295.523</b>	<b>-2.601.089</b>	<b>11%</b>
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	-24.203.234	-26.856.298	-2.653.064	11%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	-50.200	-30.000	20.200	-40%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-441.000	-409.226	31.774	-7%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	-6.000	-6.000	0	0%
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-6.000	-6.000	0	0%
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	-988.000	-1.420.000	-432.000	44%
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-3.108	-3.608	-500	16%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-1.188.700	-999.009	189.691	-16%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie	-733.287	-667.815	65.472	-9%
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-733.287	-667.815	65.472	-9%
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	0	0	0	-
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici			0	-
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)			0	-
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici			0	-
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario			0	-
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	0	0	0	-
BA0310	<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>-687.744</b>	<b>-714.743</b>	<b>-26.999</b>	<b>4%</b>
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-86.500	-80.933	5.567	-6%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di	-204.831	-215.334	-10.503	5%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti			0	-
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-315.978	-336.473	-20.495	6%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	-4.300	-3.850	450	-10%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-76.135	-78.153	-2.018	3%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende	0	0	0	-
BA0390	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>-65.558.459</b>	<b>-69.770.478</b>	<b>-4.212.019</b>	<b>6%</b>
BA0400	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>-38.570.194</b>	<b>-42.725.719</b>	<b>-4.155.525</b>	<b>11%</b>
BA0410	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0420	<b>B.2.A.1.1) - da convenzione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG			0	-
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS			0	-
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuita' assistenziale			0	-
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici)			0	-
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)			0	-
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)			0	-
BA0490	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione			0	-
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)			0	-
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA0530	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>-1.493.726</b>	<b>-1.456.340</b>	<b>37.386</b>	<b>-3%</b>
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)	-1.277.726	-1.268.340	9.386	-1%
BA0541	B.2.A.3.2) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da			0	-
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0551	B.2.A.3.4) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da			0	-
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-205.000	-178.000	27.000	-13%
BA0561	B.2.A.3.6) - Prestazioni di pronto soccorso non seguite			0	-
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI			0	-
BA0580	<b>B.2.A.3.8) - da privato</b>	<b>-11.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>1.000</b>	<b>-9%</b>

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica			0	-
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica			0	-
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica	-1.000	0	1.000	-
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica	-10.000	-10.000	0	0%
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti -			0	-
BA0631	B.2.A.3.10) - Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
<b>BA0640</b>	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a			0	-
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)			0	-
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)			0	-
<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato			0	-
<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato			0	-
<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>-924</b>	<b>-1.000</b>	<b>-76</b>	<b>8%</b>
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche	-924	-1.000	-76	8%
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
<b>BA0840</b>	<b>B.2.A.7.4) - da privato</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera			0	-
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera			0	-
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera			0	-
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera			0	-
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti -			0	-
<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a			0	-
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)			0	-
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)			0	-
<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche	0	0	0	-
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)			0	-
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)			0	-
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti -			0	-
<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato			0	-
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti -			0	-
<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>-262.000</b>	<b>-225.510</b>	<b>36.490</b>	<b>-14%</b>
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche	-235.000	-202.000	33.000	-14%
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	-27.000	-23.510	3.490	-13%
<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche	0	0	0	-
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata			0	-
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza			0	-
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della			0	-
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di			0	-

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a			0	-
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intra-regionale)			0	-
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)			0	-
<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att.</b>	<b>-15.300.000</b>	<b>-17.000.000</b>	<b>-1.700.000</b>	<b>11%</b>
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att.	-7.400.000	-8.500.000	-1.100.000	15%
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att.	-6.150.000	-6.500.000	-350.000	6%
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att.			0	-
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att.	-1.750.000	-2.000.000	-250.000	14%
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att.			0	-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att.	0	0	0	-
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att.			0	-
<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>-122.690</b>	<b>-110.000</b>	<b>12.690</b>	<b>-10%</b>
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-122.690	-110.000	12.690	-10%
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero			0	-
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a societa' partecipate e/o enti			0	-
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92			0	-
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi			0	-
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende			0	-
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione -			0	-
<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e</b>	<b>-3.797.268</b>	<b>-3.844.732</b>	<b>-47.464</b>	<b>1%</b>
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende	-777.295	-719.782	57.513	-7%
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi -	-159.280	-125.600	33.680	-21%
<b>BA1380</b>	<b>B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e</b>	<b>-2.641.037</b>	<b>-2.883.013</b>	<b>-241.976</b>	<b>9%</b>
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo	-711.375	-952.422	-241.047	34%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie			0	-
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative	-86.846	-91.786	-4.940	6%
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennita' a personale universitario - area	-953.904	-979.977	-26.073	3%
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-149.383	-387.325	-237.942	159%
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -	-739.530	-471.503	268.027	-36%
<b>BA1450</b>	<b>B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale</b>	<b>-219.655</b>	<b>-116.337</b>	<b>103.318</b>	<b>-47%</b>
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale	-219.655	-116.337	103.318	-47%
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale	0	0	0	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale			0	-
<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a</b>	<b>-17.593.586</b>	<b>-20.088.138</b>	<b>-2.494.551</b>	<b>14%</b>
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a	-5.343.736	-5.355.788	-12.052	0%
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a	0	0	0	-
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a	-11.600	-14.453	-2.853	25%
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-12.238.250	-14.717.896	-2.479.646	20%
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilita'			0	-
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilita'			0	-
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da			0	-
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilita'			0	-
<b>BA1560</b>	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>-26.988.265</b>	<b>-27.044.759</b>	<b>-56.494</b>	<b>0%</b>
<b>BA1570</b>	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>-25.721.249</b>	<b>-25.157.210</b>	<b>564.040</b>	<b>-2%</b>
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	-1.443.000	-1.446.941	-3.941	0%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	-2.067.000	-2.100.366	-33.366	2%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-1.914.000	-2.012.198	-98.198	5%
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	-628.000	-705.809	-77.809	12%
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	-1.286.000	-1.306.389	-20.389	2%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-3.320.000	-2.474.000	846.000	-25%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	-2.210.683	-2.280.375	-69.692	3%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-774.160	-742.111	32.049	-4%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	-617.800	-610.961	6.839	-1%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	-400.000	-400.000	0	0%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricit'	-3.906.000	-3.020.000	886.000	-23%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	-350.000	-350.000	0	0%
<b>BA1680</b>	<b>B.2.B.1.11) Premi di assicurazione</b>	<b>-321.392</b>	<b>-311.428</b>	<b>9.964</b>	<b>-3%</b>
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-173.000	-163.000	10.000	-6%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi	-148.392	-148.428	-36	0%
<b>BA1710</b>	<b>B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari</b>	<b>-8.397.215</b>	<b>-9.408.831</b>	<b>-1.011.616</b>	<b>12%</b>
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico	-171.713	-182.773	-11.060	6%
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti	-1.052.904	-1.100.430	-47.526	5%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	-7.172.598	-8.125.628	-953.030	13%
<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre</b>	<b>-1.037.839</b>	<b>-1.692.973</b>	<b>-655.134</b>	<b>63%</b>
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie	-62.600	-126.462	-63.862	102%
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri			0	-

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
<b>BA1780</b>	<b>B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e</b>	<b>-815.239</b>	<b>-1.441.111</b>	<b>-625.872</b>	<b>77%</b>
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-115.578	-111.430	4.147	-4%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative	0	0	0	-
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennita' a personale universitario - area	-45.018	-45.018	0	0%
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-216.000	-213.488	2.512	-1%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -	-438.644	-1.071.175	-632.531	144%
BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato -			0	-
<b>BA1840</b>	<b>B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale</b>	<b>-160.000</b>	<b>-125.400</b>	<b>34.600</b>	<b>-22%</b>
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non	-160.000	-125.400	34.600	-22%
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non			0	-
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non	0	0	0	-
<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>-229.176</b>	<b>-194.576</b>	<b>34.600</b>	<b>-15%</b>
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-9.050	-10.050	-1.000	11%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	-220.126	-184.526	35.600	-16%
<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria</b>	<b>-5.699.105</b>	<b>-5.861.196</b>	<b>-162.091</b>	<b>3%</b>
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro	-300.000	-420.000	-120.000	40%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e	-1.800.000	-2.000.000	-200.000	11%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature	-1.666.245	-1.697.852	-31.607	2%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-307.006	-306.232	775	0%
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	-30.000	-7.300	22.700	-76%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-1.595.853	-1.429.812	166.041	-10%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie	0	0	0	-
<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>-3.377.549</b>	<b>-3.723.379</b>	<b>-345.830</b>	<b>10%</b>
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	-1.950.000	-1.925.426	24.574	-1%
<b>BA2010</b>	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>-1.427.549</b>	<b>-1.797.953</b>	<b>-370.404</b>	<b>26%</b>
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	-698.263	-966.268	-268.005	38%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-729.286	-831.685	-102.399	14%
<b>BA2040</b>	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria			0	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria			0	-
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing			0	-
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie			0	-
<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>-73.168.314</b>	<b>-74.830.113</b>	<b>-1.661.799</b>	<b>2%</b>
<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>-55.768.416</b>	<b>-57.226.748</b>	<b>-1.458.332</b>	<b>3%</b>
<b>BA2100</b>	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>-27.111.232</b>	<b>-28.043.611</b>	<b>-932.379</b>	<b>3%</b>
<b>BA2110</b>	<b>B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico</b>	<b>-23.468.918</b>	<b>-24.046.851</b>	<b>-577.934</b>	<b>2%</b>
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo	-21.696.867	-22.238.789	-541.923	2%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo	-1.772.051	-1.808.062	-36.011	2%
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro			0	-
<b>BA2150</b>	<b>B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico</b>	<b>-3.642.315</b>	<b>-3.996.760</b>	<b>-354.445</b>	<b>10%</b>
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico -	-3.642.315	-3.883.519	-241.205	7%
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico -	0	-113.240	-113.240	-
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico -			0	-
<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>-28.657.184</b>	<b>-29.183.137</b>	<b>-525.953</b>	<b>2%</b>
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario -	-25.656.013	-27.108.087	-1.452.074	6%
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario -	-3.001.171	-2.075.050	926.121	-31%
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario -			0	-
<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>-873.450</b>	<b>-949.594</b>	<b>-76.144</b>	<b>9%</b>
<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo</b>	<b>-873.450</b>	<b>-949.594</b>	<b>-76.144</b>	<b>9%</b>
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo	-873.450	-949.594	-76.144	9%
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo	0	0	0	-
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo			0	-
<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo			0	-
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo			0	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo			0	-
<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>-9.386.597</b>	<b>-9.335.420</b>	<b>51.177</b>	<b>-1%</b>
<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>-808.601</b>	<b>-851.283</b>	<b>-42.682</b>	<b>5%</b>
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico -	-808.601	-833.868	-25.267	3%
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico -	0	-17.415	-17.415	-
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico -			0	-
<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>-8.577.997</b>	<b>-8.484.137</b>	<b>93.859</b>	<b>-1%</b>
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico -	-8.049.717	-8.052.305	-2.588	0%
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico -	-528.280	-431.832	96.448	-18%
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico -			0	-
<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>-7.139.850</b>	<b>-7.318.351</b>	<b>-178.501</b>	<b>3%</b>

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo</b>	<b>-874.230</b>	<b>-723.237</b>	<b>150.993</b>	<b>-17%</b>
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo	-874.230	-696.772	177.458	-20%
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo	0	-26.465	-26.465	-
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo			0	-
<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo</b>	<b>-6.265.620</b>	<b>-6.595.114</b>	<b>-329.494</b>	<b>5%</b>
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo	-6.265.620	-6.408.015	-142.395	2%
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo	0	-187.098	-187.098	-
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo			0	-
<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>-1.540.694</b>	<b>-1.923.981</b>	<b>-383.286</b>	<b>25%</b>
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	-569.014	-653.738	-84.724	15%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti		0	0	-
<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>-971.680</b>	<b>-1.270.243</b>	<b>-298.562</b>	<b>31%</b>
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per	-652.393	-740.422	-88.028	13%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	-319.287	-529.821	-210.534	66%
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende			0	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per			0	-
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>-5.641.380</b>	<b>-5.720.184</b>	<b>-78.804</b>	<b>1%</b>
<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni</b>	<b>-735.601</b>	<b>-435.989</b>	<b>299.612</b>	<b>-41%</b>
<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>-4.905.779</b>	<b>-5.284.195</b>	<b>-378.416</b>	<b>8%</b>
<b>BA2590</b>	<b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>-3.377.799</b>	<b>-3.534.123</b>	<b>-156.324</b>	<b>5%</b>
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali	-5.151	-7.349	-2.198	43%
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali	-3.372.648	-3.526.774	-154.126	5%
<b>BA2620</b>	<b>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni</b>	<b>-1.527.980</b>	<b>-1.750.072</b>	<b>-222.092</b>	<b>15%</b>
<b>BA2630</b>	<b>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali			0	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti			0	-
<b>BA2660</b>	<b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>	<b>-41.960</b>	<b>0</b>	<b>41.960</b>	<b>-</b>
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-68.858	0	68.858	-
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-28.617		28.617	-
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti			0	-
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	34.382		-34.382	-
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-2.425		2.425	-
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-2.475		2.475	-
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	118.427		-118.427	-
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	295		-295	-
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-188.444		188.444	-
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	26.898	0	-26.898	-
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari			0	-
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di	6.689		-6.689	-
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti			0	-
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	19.820		-19.820	-
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-144		144	-
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	533	0	-533	-
<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>-13.926.618</b>	<b>-18.578.661</b>	<b>-4.652.043</b>	<b>33%</b>
<b>BA2700</b>	<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>-2.070.000</b>	<b>-2.803.000</b>	<b>-733.000</b>	<b>35%</b>
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri	-50.000	-20.000	30.000	-60%
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale	-20.000	-20.000	0	0%
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi			0	-
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei	-2.000.000	-2.450.000	-450.000	23%
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa			0	-
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	0	-313.000	-313.000	-
BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora		0	0	-
<b>BA2760</b>	<b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità<sup>1</sup></b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>BA2770</b>	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di</b>	<b>-8.600.022</b>	<b>-11.745.231</b>	<b>-3.145.210</b>	<b>37%</b>
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate			0	-
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate			0	-
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate		-1.240.767	-1.240.767	-
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate	-7.780.037	-9.454.171	-1.674.134	22%
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate	-99.720	-99.720	0	0%
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate	-720.264	-950.573	-230.309	32%
<b>BA2820</b>	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>-3.256.597</b>	<b>-4.030.429</b>	<b>-773.833</b>	<b>24%</b>
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA			0	-
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai			0	-
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-585.525	-519.068	66.457	-11%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-204.517	-218.348	-13.831	7%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-1.132.283	-1.524.215	-391.932	35%

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto			0	-
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili			0	-
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione			0	-
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs	-101.776	-153.552	-51.776	51%
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	-1.232.496	-1.615.247	-382.751	31%
<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>-200.504.338</b>	<b>-214.993.056</b>	<b>-14.488.718</b>	<b>7%</b>
<b>CA0000</b>	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>CA0010</b>	<b>C.1) Interessi attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0	0	0	-
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari			0	-
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	0	0	0	-
<b>CA0050</b>	<b>C.2) Altri proventi</b>	<b>186</b>	<b>199</b>	<b>13</b>	<b>7%</b>
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni			0	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle			0	-
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle			0	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti			0	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	186	199	13	7%
<b>CA0110</b>	<b>C.3) Interessi passivi</b>	<b>-200.210</b>	<b>-486.350</b>	<b>-286.140</b>	<b>143%</b>
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa			0	-
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-177.620	-463.760	-286.140	161%
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	-22.590	-22.590	0	0%
<b>CA0150</b>	<b>C.4) Altri oneri</b>	<b>-57.777</b>	<b>-57.777</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-55.833	-55.833	0	0%
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-1.944	-1.944	0	0%
<b>CZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-257.801</b>	<b>-543.928</b>	<b>-286.127</b>	<b>111%</b>
<b>DA0000</b>	<b>D) Rettifiche di valore di attivita' finanziarie</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
DA0010	D.1) Rivalutazioni			0	-
DA0020	D.2) Svalutazioni			0	-
<b>DZ9999</b>	<b>Totale rettifiche di valore di attivita' finanziarie (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>EA0000</b>	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>EA0010</b>	<b>E.1) Proventi straordinari</b>	<b>229.470</b>	<b>2.610.442</b>	<b>2.380.972</b>	<b>1038%</b>
EA0020	E.1.A) Plusvalenze			0	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	229.470	2.610.442	2.380.972	1038%
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalita' diverse	40.000	4.567	-35.434	-89%
<b>EA0050</b>	<b>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</b>	<b>81.593</b>	<b>2.605.876</b>	<b>2.524.283</b>	<b>3094%</b>
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S.			0	-
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie	5.496	1.802	-3.694	-67%
<b>EA0070</b>	<b>E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi</b>	<b>76.097</b>	<b>2.604.074</b>	<b>2.527.977</b>	<b>3322%</b>
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla			0	-
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al		2.288.348	2.288.348	-
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle			0	-
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle			0	-
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative		0	0	-
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative	75.466	88.600	13.134	17%
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	631	227.126	226.495	35870%
<b>EA0150</b>	<b>E.1.B.3) Insussistenze attive</b>	<b>107.878</b>	<b>0</b>	<b>-107.878</b>	<b>-</b>
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie	0	0	0	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	107.878	0	-107.878	-
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla			0	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al		0	0	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle			0	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle			0	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative			0	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative	107.862	0	-107.862	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	16	0	-16	-
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari			0	-
<b>EA0260</b>	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>-458.610</b>	<b>-2.420.009</b>	<b>-1.961.398</b>	<b>428%</b>
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0	0	0	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-458.610	-2.420.009	-1.961.398	428%
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0	0	0	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-3.000	0	3.000	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-304.766	-2.418.776	-2.114.010	694%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie	-42.829	-2.957	39.872	-93%
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie			0	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende	-42.829	-2.957	39.872	-93%
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-261.936	-2.415.819	-2.153.882	822%

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla			0	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al	0	-2.339.387	-2.339.387	-
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al	0	-1.940.942	-1.940.942	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al	0	-398.445	-398.445	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al	0	0	0	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle			0	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle			0	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative			0	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative	-261.936	-45.321	216.615	-83%
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	0	-31.111	-31.111	-
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-150.844	-1.233	149.612	-99%
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato			0	-
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie	0	0	0	-
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-150.844	-1.233	149.612	-99%
EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla			0	-
EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al	0	0	0	-
EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle			0	-
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle			0	-
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative			0	-
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative	0	0	0	-
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-150.844	-1.233	149.612	-99%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari			0	-
<b>EZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>-229.140</b>	<b>190.434</b>	<b>419.573</b>	<b>-183%</b>
<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>-4.003.403</b>	<b>-192.714</b>	<b>3.810.689</b>	<b>-95%</b>
<b>YA0000</b>	<b>Imposte e tasse</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>YA0010</b>	<b>Y.1) IRAP</b>	<b>-5.993.610</b>	<b>-6.012.936</b>	<b>-19.326</b>	<b>0%</b>
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	-4.873.661	-4.979.156	-105.495	2%
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale	-219.948	-233.779	-13.831	6%
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attivita' di libera professione	-900.000	-800.000	100.000	-11%
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attivita' commerciale			0	-
<b>YA0060</b>	<b>Y.2) IRES</b>	<b>-79.713</b>	<b>-79.713</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
YA0070	Y.2.A) IRES su attivita' istituzionale	-79.713	-79.713	0	0%
YA0080	Y.2.B) IRES su attivita' commerciale			0	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti,	0	0	0	-
<b>YZ9999</b>	<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>-6.073.323</b>	<b>-6.092.649</b>	<b>-19.326</b>	<b>0%</b>
<b>ZZ9999</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-10.076.725</b>	<b>-6.285.362</b>		

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
<b>AA0000</b>	<b>A) Valore della produzione</b>				
<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>59.732.810</b>	<b>58.233.761</b>	<b>-1.499.049</b>	<b>-3%</b>
<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota</b>	<b>38.364.209</b>	<b>39.694.983</b>	<b>1.330.775</b>	<b>3%</b>
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.	37.245.109	39.609.503	2.364.395	6%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	4.164.996	11.460.886	7.295.890	175%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da	10.043.238	2.468.193	-7.575.045	-75%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	23.036.874	25.680.424	2.643.550	11%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto soccorso	1.156.487	2.826.382	1.669.895	144%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	21.880.387	22.854.042	973.656	4%
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui			0	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.	1.119.100	85.480	-1.033.620	-92%
<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>574.097</b>	<b>279.977</b>	<b>-294.120</b>	<b>-51%</b>
<b>AA0060</b>	<b>A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra			0	-
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra			0	-
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra			0	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra			0	-
<b>AA0110</b>	<b>A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche</b>	<b>204.210</b>	<b>3.500</b>	<b>-200.710</b>	<b>-98%</b>
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche	204.210	3.500	-200.710	-98%
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche			0	-
<b>AA0140</b>	<b>A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra</b>	<b>369.887</b>	<b>276.477</b>	<b>-93.410</b>	<b>-25%</b>
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra	218.260	116.100	-102.160	-47%
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra	151.627	160.377	8.750	6%
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra			0	-
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra		0	0	-
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra			0	-
<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>20.694.784</b>	<b>18.159.081</b>	<b>-2.535.704</b>	<b>-12%</b>
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca	2.885.615	2.885.615	0	0%
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca	6.952.283	6.952.283	0	0%
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici	9.746.904	7.254.316	-2.492.587	-26%
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	1.109.983	1.066.866	-43.117	-4%
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	99.720	99.720	0	0%
<b>AA0240</b>	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione</b>	<b>-252.710</b>	<b>-37.157</b>	<b>215.553</b>	<b>-85%</b>
<b>AA0250</b>	<b>A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per</b>	<b>-114.235</b>	<b>-37.157</b>	<b>77.078</b>	<b>-67%</b>
<b>AA0260</b>	<b>A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per</b>	<b>-138.474</b>	<b>0</b>	<b>138.474</b>	<b>-</b>
<b>AA0270</b>	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi</b>	<b>10.856.817</b>	<b>6.946.151</b>	<b>-3.910.666</b>	<b>-36%</b>
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di	65.796	0	-65.796	-
<b>AA0280</b>	<b>A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi</b>	<b>1.177.838</b>	<b>0</b>	<b>-1.177.838</b>	<b>-</b>
<b>AA0290</b>	<b>A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di</b>	<b>656.112</b>	<b>0</b>	<b>-656.112</b>	<b>-</b>
<b>AA0300</b>	<b>A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi</b>	<b>8.847.226</b>	<b>6.946.151</b>	<b>-1.901.075</b>	<b>-21%</b>
<b>AA0310</b>	<b>A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi</b>	<b>109.844</b>	<b>0</b>	<b>-109.844</b>	<b>-</b>
<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a</b>	<b>122.338.261</b>	<b>123.823.468</b>	<b>1.485.208</b>	<b>1%</b>
<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>95.434.941</b>	<b>98.574.264</b>	<b>3.139.323</b>	<b>3%</b>
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a	48.667.255	49.490.173	822.918	2%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	44.262.647	45.055.834	793.187	2%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.604.737	2.642.975	38.238	1%
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da	1.356.098	1.356.098	0	0%
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e			0	-
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	357.741	357.741	0	0%
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin.			0	-
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica			0	-
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali			0	-
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed			0	-
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa			0	-
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica			0	-
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa			0	-
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e			0	-
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata			0	-
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a	86.032	77.524	-8.508	-10%
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a		200	200	-
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a	46.767.685	49.083.891	2.316.206	5%
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	45.169.921	47.469.708	2.299.787	5%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	1.072.890	1.072.890	0	0%
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da	87.583	87.583	0	0%
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a			0	-

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	233.710	233.710	0	0%
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin.			0	-
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica			0	-
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione			0	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed			0	-
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da			0	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico			0	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e			0	-
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilita'			0	-
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a			0	-
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a	203.581	220.000	16.419	8%
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non			0	-
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	203.581	220.000	16.419	8%
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza			0	-
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza			0	-
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a			0	-
<b>AA0610</b>	<b>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in			0	-
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione			0	-
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da			0	-
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in			0	-
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a			0	-
<b>AA0660</b>	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>1.428.719</b>	<b>1.006.795</b>	<b>-421.924</b>	<b>-30%</b>
<b>AA0670</b>	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in</b>	<b>25.474.601</b>	<b>24.242.409</b>	<b>-1.232.192</b>	<b>-5%</b>
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -	13.934.382	13.800.000	-134.382	-1%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -	8.514.094	8.000.000	-514.094	-6%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -			0	-
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -	2.875.966	2.300.000	-575.966	-20%
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -	150.159	142.409	-7.750	-5%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -			0	-
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia -			0	-
<b>AA0750</b>	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>19.195.943</b>	<b>17.991.099</b>	<b>-1.204.844</b>	<b>-6%</b>
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	9.121	9.121	0	0%
<b>AA0770</b>	<b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>	<b>273</b>	<b>273</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale			0	-
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della	273	273	0	0%
<b>AA0800</b>	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende</b>	<b>1.247.321</b>	<b>1.221.286</b>	<b>-26.035</b>	<b>-2%</b>
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale	87.287	65.374	-21.912	-25%
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende	611.335	631.057	19.722	3%
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di	548.699	524.855	-23.844	-4%
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della			0	-
<b>AA0840</b>	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti</b>	<b>15.657.172</b>	<b>15.864.299</b>	<b>207.127</b>	<b>1%</b>
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale	133.019	45.000	-88.019	-66%
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri	846.105	847.863	1.758	0%
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di	14.678.048	14.971.436	293.388	2%
<b>AA0880</b>	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	<b>2.282.055</b>	<b>896.119</b>	<b>-1.385.936</b>	<b>-61%</b>
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay	1.196.245	0	-1.196.245	-
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della			0	-
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della	1.196.245	0	-1.196.245	-
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back		0	0	-
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici			0	-
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.085.811	896.119	-189.691	-17%
<b>AA0940</b>	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni</b>	<b>1.811.658</b>	<b>1.791.260</b>	<b>-20.398</b>	<b>-1%</b>
<b>AA0950</b>	<b>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni</b>	<b>1.558.522</b>	<b>1.541.260</b>	<b>-17.262</b>	<b>-1%</b>
<b>AA0960</b>	<b>A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni</b>	<b>253.136</b>	<b>250.000</b>	<b>-3.136</b>	<b>-1%</b>
<b>AA0970</b>	<b>A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>AA0980</b>	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>4.584.670</b>	<b>4.584.670</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>AA0990</b>	<b>A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti</b>	<b>1.706.507</b>	<b>1.748.998</b>	<b>42.491</b>	<b>2%</b>
<b>AA1000</b>	<b>A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti</b>	<b>465.497</b>	<b>363.470</b>	<b>-102.027</b>	<b>-22%</b>
<b>AA1010</b>	<b>A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti</b>	<b>1.376.341</b>	<b>1.376.341</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>AA1020</b>	<b>A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/</b>	<b>265.896</b>	<b>498.708</b>	<b>232.812</b>	<b>88%</b>
<b>AA1030</b>	<b>A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri</b>	<b>144.479</b>	<b>139.563</b>	<b>-4.916</b>	<b>-3%</b>
<b>AA1040</b>	<b>A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del</b>	<b>625.950</b>	<b>457.590</b>	<b>-168.360</b>	<b>-27%</b>
<b>AA1050</b>	<b>A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>AA1060</b>	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>1.119.442</b>	<b>1.820.584</b>	<b>701.142</b>	<b>63%</b>
<b>AA1070</b>	<b>A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie</b>		<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>-</b>

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attivita'	296.464	193.770	-102.694	-35%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	822.978	1.623.814	800.836	97%
AZ9999	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>219.386.891</b>	<b>215.153.836</b>	<b>-4.233.055</b>	<b>-2%</b>
BA0000	B) Costi della produzione			0	-
BA0010	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>-31.677.764</b>	<b>-34.585.065</b>	<b>-2.907.301</b>	<b>9%</b>
BA0020	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>-30.936.585</b>	<b>-33.870.322</b>	<b>-2.933.737</b>	<b>9%</b>
BA0030	<b>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</b>	<b>-2.429.487</b>	<b>-2.709.305</b>	<b>-279.818</b>	<b>12%</b>
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed	-2.315.988	-2.498.805	-182.817	8%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	-18.956	-109.000	-90.044	475%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	-94.543	-101.500	-6.957	7%
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0	0	0	-
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da			0	-
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da			0	-
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri			0	-
BA0070	<b>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</b>	<b>-753.865</b>	<b>-763.061</b>	<b>-9.196</b>	<b>1%</b>
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)	-613.061	-613.061	0	0%
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)			0	-
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-140.804	-150.000	-9.196	7%
BA0210	<b>B.1.A.3) Dispositivi medici</b>	<b>-24.251.095</b>	<b>-27.295.523</b>	<b>-3.044.428</b>	<b>13%</b>
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	-23.856.324	-26.856.298	-2.999.974	13%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi		-30.000	-30.000	-
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-394.771	-409.226	-14.454	4%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	-4.742	-6.000	-1.258	27%
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-5.775	-6.000	-225	4%
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	-1.363.495	-1.420.000	-56.505	4%
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-4.113	-3.608	505	-12%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-1.351.033	-999.009	352.024	-26%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie	-772.979	-667.815	105.164	-14%
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-772.780	-667.815	104.965	-14%
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-199	0	199	-
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici			0	-
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)			0	-
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici			0	-
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario			0	-
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari		0	0	-
BA0310	<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>-741.179</b>	<b>-714.743</b>	<b>26.436</b>	<b>-4%</b>
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-80.733	-80.933	-200	0%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di	-220.383	-215.334	5.049	-2%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti			0	-
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-339.237	-336.473	2.764	-1%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	-3.159	-3.850	-691	22%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-97.667	-78.153	19.513	-20%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende		0	0	-
BA0390	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>-67.060.186</b>	<b>-69.770.478</b>	<b>-2.710.291</b>	<b>4%</b>
BA0400	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>-41.944.396</b>	<b>-42.725.719</b>	<b>-781.323</b>	<b>2%</b>
BA0410	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0420	<b>B.2.A.1.1) - da convenzione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG			0	-
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS			0	-
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuita' assistenziale			0	-
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici)			0	-
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)			0	-
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)			0	-
BA0490	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione			0	-
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)			0	-
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA0530	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>-1.471.492</b>	<b>-1.456.340</b>	<b>15.152</b>	<b>-1%</b>
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)	-1.276.457	-1.268.340	8.117	-1%
BA0541	B.2.A.3.2) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da			0	-
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0551	B.2.A.3.4) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da			0	-
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-186.317	-178.000	8.317	-4%
BA0561	B.2.A.3.6) - Prestazioni di pronto soccorso non seguite			0	-
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI			0	-
BA0580	<b>B.2.A.3.8) - da privato</b>	<b>-8.719</b>	<b>-10.000</b>	<b>-1.281</b>	<b>15%</b>

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica			0	-
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica			0	-
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica		0	0	-
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica	-8.719	-10.000	-1.281	15%
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti -			0	-
BA0631	B.2.A.3.10) - Servizi sanitari per prestazioni di pronto			0	-
<b>BA0640</b>	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a			0	-
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intra-regionale)			0	-
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)			0	-
<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato			0	-
<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato			0	-
<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza</b>	<b>-1.890</b>	<b>-1.000</b>	<b>890</b>	<b>-47%</b>
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche	-1.890	-1.000	890	-47%
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
<b>BA0840</b>	<b>B.2.A.7.4) - da privato</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera			0	-
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera			0	-
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera			0	-
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera			0	-
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti -			0	-
<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a			0	-
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intra-regionale)			0	-
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)			0	-
<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche		0	0	-
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intra-regionale)			0	-
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)			0	-
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti -			0	-
<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche			0	-
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato			0	-
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti -			0	-
<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>-229.490</b>	<b>-225.510</b>	<b>3.980</b>	<b>-2%</b>
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche	-200.178	-202.000	-1.822	1%
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della			0	-
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)			0	-
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	-29.311	-23.510	5.802	-20%
<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche	0	0	0	-
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata			0	-
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza			0	-
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della			0	-
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di			0	-

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a			0	-
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intra-regionale)			0	-
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)			0	-
<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att.</b>	<b>-17.370.703</b>	<b>-17.000.000</b>	<b>370.703</b>	<b>-2%</b>
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att.	-8.710.828	-8.500.000	210.828	-2%
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att.	-6.498.107	-6.500.000	-1.893	0%
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att.			0	-
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att.	-2.161.768	-2.000.000	161.768	-7%
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att.			0	-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att.		0	0	-
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att.			0	-
<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>-276.333</b>	<b>-110.000</b>	<b>166.333</b>	<b>-60%</b>
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-108.583	-110.000	-1.417	1%
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero			0	-
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a societa' partecipate e/o enti			0	-
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92			0	-
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi			0	-
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende	-167.750		167.750	-
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione -			0	-
<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e</b>	<b>-3.805.882</b>	<b>-3.844.732</b>	<b>-38.850</b>	<b>1%</b>
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende	-695.436	-719.782	-24.345	4%
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi -	-128.113	-125.600	2.513	-2%
<b>BA1380</b>	<b>B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e</b>	<b>-2.729.005</b>	<b>-2.883.013</b>	<b>-154.008</b>	<b>6%</b>
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo	-721.224	-952.422	-231.198	32%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie			0	-
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative	-95.025	-91.786	3.239	-3%
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennita' a personale universitario - area	-953.983	-979.977	-25.994	3%
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-387.213	-387.325	-112	0%
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -	-571.560	-471.503	100.056	-18%
<b>BA1450</b>	<b>B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale</b>	<b>-253.328</b>	<b>-116.337</b>	<b>136.991</b>	<b>-54%</b>
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale	-253.328	-116.337	136.991	-54%
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale		0	0	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale			0	-
<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a</b>	<b>-18.788.606</b>	<b>-20.088.138</b>	<b>-1.299.532</b>	<b>7%</b>
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a	-5.391.119	-5.355.788	35.331	-1%
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a		0	0	-
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a	-14.402	-14.453	-51	0%
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-13.383.085	-14.717.896	-1.334.811	10%
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilita'			0	-
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilita'			0	-
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da			0	-
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilita'			0	-
<b>BA1560</b>	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>-25.115.790</b>	<b>-27.044.759</b>	<b>-1.928.968</b>	<b>8%</b>
<b>BA1570</b>	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>-23.416.809</b>	<b>-25.157.210</b>	<b>-1.740.400</b>	<b>7%</b>
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	-1.473.420	-1.446.941	26.479	-2%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	-2.011.747	-2.100.366	-88.619	4%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-1.988.106	-2.012.198	-24.092	1%
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	-681.749	-705.809	-24.060	4%
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	-1.306.357	-1.306.389	-32	0%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-1.355.746	-2.474.000	-1.118.254	82%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	-2.016.552	-2.280.375	-263.823	13%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-762.560	-742.111	20.449	-3%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	-610.670	-610.961	-291	0%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	-390.081	-400.000	-9.919	3%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricit'	-2.621.404	-3.020.000	-398.596	15%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	-356.357	-350.000	6.357	-2%
<b>BA1680</b>	<b>B.2.B.1.11) Premi di assicurazione</b>	<b>-293.919</b>	<b>-311.428</b>	<b>-17.509</b>	<b>6%</b>
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-157.054	-163.000	-5.946	4%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi	-136.865	-148.428	-11.563	8%
<b>BA1710</b>	<b>B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari</b>	<b>-9.536.248</b>	<b>-9.408.831</b>	<b>127.417</b>	<b>-1%</b>
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico	-216.354	-182.773	33.581	-16%
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti	-1.022.200	-1.100.430	-78.230	8%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	-8.297.694	-8.125.628	172.066	-2%
<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre</b>	<b>-1.469.771</b>	<b>-1.692.973</b>	<b>-223.202</b>	<b>15%</b>
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie	-98.807	-126.462	-27.655	28%
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri			0	-

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
<b>BA1780</b>	<b>B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e</b>	<b>-1.216.748</b>	<b>-1.441.111</b>	<b>-224.363</b>	<b>18%</b>
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-106.987	-111.430	-4.444	4%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative	0	0	0	-
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennita' a personale universitario - area	-45.018	-45.018	0	0%
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-213.488	-213.488	0	0%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -	-851.255	-1.071.175	-219.919	26%
BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato -			0	-
<b>BA1840</b>	<b>B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale</b>	<b>-154.216</b>	<b>-125.400</b>	<b>28.816</b>	<b>-19%</b>
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non	-154.216	-125.400	28.816	-19%
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non			0	-
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non		0	0	-
<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>-229.210</b>	<b>-194.576</b>	<b>34.634</b>	<b>-15%</b>
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-3.636	-10.050	-6.414	176%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	-225.574	-184.526	41.048	-18%
<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria</b>	<b>-6.030.792</b>	<b>-5.861.196</b>	<b>169.596</b>	<b>-3%</b>
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro	-492.300	-420.000	72.300	-15%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e	-2.303.879	-2.000.000	303.879	-13%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature	-1.617.335	-1.697.852	-80.517	5%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-295.932	-306.232	-10.300	3%
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	-7.300	-7.300	0	0%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-1.314.046	-1.429.812	-115.766	9%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie		0	0	-
<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>-3.542.533</b>	<b>-3.723.379</b>	<b>-180.846</b>	<b>5%</b>
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	-1.925.426	-1.925.426	0	0%
<b>BA2010</b>	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>-1.617.108</b>	<b>-1.797.953</b>	<b>-180.845</b>	<b>11%</b>
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	-835.981	-966.268	-130.287	16%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-781.126	-831.685	-50.559	6%
<b>BA2040</b>	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria			0	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria			0	-
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing			0	-
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie			0	-
<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>-74.826.272</b>	<b>-74.830.113</b>	<b>-3.841</b>	<b>0%</b>
<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>-56.763.423</b>	<b>-57.226.748</b>	<b>-463.325</b>	<b>1%</b>
<b>BA2100</b>	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>-27.564.368</b>	<b>-28.043.611</b>	<b>-479.243</b>	<b>2%</b>
<b>BA2110</b>	<b>B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico</b>	<b>-23.807.800</b>	<b>-24.046.851</b>	<b>-239.051</b>	<b>1%</b>
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo	-21.878.790	-22.238.789	-360.000	2%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo	-1.929.010	-1.808.062	120.949	-6%
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro			0	-
<b>BA2150</b>	<b>B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico</b>	<b>-3.756.568</b>	<b>-3.996.760</b>	<b>-240.192</b>	<b>6%</b>
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico -	-3.756.568	-3.883.519	-126.951	3%
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico -	0	-113.240	-113.240	-
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico -			0	-
<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>-29.199.055</b>	<b>-29.183.137</b>	<b>15.918</b>	<b>0%</b>
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario -	-26.148.226	-27.108.087	-959.861	4%
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario -	-3.050.829	-2.075.050	975.779	-32%
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario -			0	-
<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>-919.845</b>	<b>-949.594</b>	<b>-29.750</b>	<b>3%</b>
<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo</b>	<b>-919.845</b>	<b>-949.594</b>	<b>-29.750</b>	<b>3%</b>
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo	-919.845	-949.594	-29.750	3%
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo		0	0	-
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo			0	-
<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo			0	-
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo			0	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo			0	-
<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>-9.598.761</b>	<b>-9.335.420</b>	<b>263.340</b>	<b>-3%</b>
<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>-832.335</b>	<b>-851.283</b>	<b>-18.948</b>	<b>2%</b>
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico -	-832.292	-833.868	-1.576	0%
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico -	-44	-17.415	-17.372	39917%
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico -			0	-
<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>-8.766.425</b>	<b>-8.484.137</b>	<b>282.288</b>	<b>-3%</b>
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico -	-8.219.139	-8.052.305	166.834	-2%
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico -	-547.286	-431.832	115.454	-21%
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico -			0	-
<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>-7.544.244</b>	<b>-7.318.351</b>	<b>225.893</b>	<b>-3%</b>

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo</b>	<b>-869.462</b>	<b>-723.237</b>	<b>146.225</b>	<b>-17%</b>
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo	-869.462	-696.772	172.690	-20%
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo		-26.465	-26.465	-
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo			0	-
<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo</b>	<b>-6.674.782</b>	<b>-6.595.114</b>	<b>79.669</b>	<b>-1%</b>
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo	-6.674.782	-6.408.015	266.767	-4%
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo	0	-187.098	-187.098	-
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo			0	-
<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>-1.824.781</b>	<b>-1.923.981</b>	<b>-99.199</b>	<b>5%</b>
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	-660.173	-653.738	6.435	-1%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-103.755	0	103.755	-
<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>-1.060.853</b>	<b>-1.270.243</b>	<b>-209.389</b>	<b>20%</b>
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per	-741.380	-740.422	958	0%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	-319.474	-529.821	-210.347	66%
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende			0	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per			0	-
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>-5.720.184</b>	<b>-5.720.184</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni</b>	<b>-435.989</b>	<b>-435.989</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>-5.284.195</b>	<b>-5.284.195</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>BA2590</b>	<b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>-3.534.122</b>	<b>-3.534.123</b>	<b>-1</b>	<b>0%</b>
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali	-7.349	-7.349	0	0%
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali	-3.526.774	-3.526.774	0	0%
<b>BA2620</b>	<b>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni</b>	<b>-1.750.072</b>	<b>-1.750.072</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>BA2630</b>	<b>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>-118.792</b>	<b>0</b>	<b>118.792</b>	<b>-</b>
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali			0	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-118.792		118.792	-
<b>BA2660</b>	<b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>	<b>154.164</b>	<b>0</b>	<b>-154.164</b>	<b>-</b>
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	187.834	0	-187.834	-
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-40.432		40.432	-
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti			0	-
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	187.604		-187.604	-
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	36		-36	-
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-103		103	-
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-91.875		91.875	-
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	433		-433	-
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	132.173		-132.173	-
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-33.670	0	33.670	-
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari			0	-
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di	-19.018		19.018	-
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti			0	-
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-18.258		18.258	-
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	100		-100	-
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	3.506	0	-3.506	-
<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>-25.319.180</b>	<b>-18.578.661</b>	<b>6.740.519</b>	<b>-27%</b>
<b>BA2700</b>	<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>-5.038.684</b>	<b>-2.803.000</b>	<b>2.235.684</b>	<b>-44%</b>
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri	-914.035	-20.000	894.035	-98%
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale		-20.000	-20.000	-
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi			0	-
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei	-2.262.367	-2.450.000	-187.633	8%
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa			0	-
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-1.815.752	-313.000	1.502.752	-83%
BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	-46.530	0	46.530	-
<b>BA2760</b>	<b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>BA2770</b>	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di</b>	<b>-17.302.187</b>	<b>-11.745.231</b>	<b>5.556.956</b>	<b>-32%</b>
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate	-32.686		32.686	-
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate			0	-
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate	-576.808	-1.240.767	-663.959	115%
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate	-15.645.215	-9.454.171	6.191.043	-40%
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate	-96.906	-99.720	-2.814	3%
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate	-950.573	-950.573	0	0%
<b>BA2820</b>	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>-2.978.309</b>	<b>-4.030.429</b>	<b>-1.052.121</b>	<b>35%</b>
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA			0	-
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai			0	-
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-218.854	-519.068	-300.214	137%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-63.332	-218.348	-155.015	245%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto		-1.524.215	-1.524.215	-

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto			0	-
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili			0	-
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione			0	-
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs	-153.552	-153.552	0	0%
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	-2.542.571	-1.615.247	927.324	-36%
<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>-215.966.321</b>	<b>-214.993.056</b>	<b>973.265</b>	<b>0%</b>
<b>CA0000</b>	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>CA0010</b>	<b>C.1) Interessi attivi</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>-</b>
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	2	0	-2	-
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari			0	-
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi		0	0	-
<b>CA0050</b>	<b>C.2) Altri proventi</b>	<b>199</b>	<b>199</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni			0	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle			0	-
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle			0	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti			0	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	199	199	0	0%
<b>CA0110</b>	<b>C.3) Interessi passivi</b>	<b>-325.302</b>	<b>-486.350</b>	<b>-161.048</b>	<b>50%</b>
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa			0	-
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-303.894	-463.760	-159.866	53%
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	-21.408	-22.590	-1.182	6%
<b>CA0150</b>	<b>C.4) Altri oneri</b>	<b>-56.330</b>	<b>-57.777</b>	<b>-1.447</b>	<b>3%</b>
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-55.956	-55.833	122	0%
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-374	-1.944	-1.570	420%
<b>CZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-381.431</b>	<b>-543.928</b>	<b>-162.497</b>	<b>43%</b>
<b>DA0000</b>	<b>D) Rettifiche di valore di attivita' finanziarie</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
DA0010	D.1) Rivalutazioni			0	-
DA0020	D.2) Svalutazioni			0	-
<b>DZ9999</b>	<b>Totale rettifiche di valore di attivita' finanziarie (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>EA0000</b>	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>EA0010</b>	<b>E.1) Proventi straordinari</b>	<b>4.859.158</b>	<b>2.610.442</b>	<b>-2.248.716</b>	<b>-46%</b>
EA0020	E.1.A) Plusvalenze			0	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	4.859.158	2.610.442	-2.248.716	-46%
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalita' diverse	7.473	4.567	-2.906	-39%
<b>EA0050</b>	<b>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</b>	<b>937.312</b>	<b>2.605.876</b>	<b>1.668.563</b>	<b>178%</b>
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S.			0	-
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie	69.553	1.802	-67.751	-97%
<b>EA0070</b>	<b>E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi</b>	<b>867.760</b>	<b>2.604.074</b>	<b>1.736.314</b>	<b>200%</b>
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla			0	-
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al		2.288.348	2.288.348	-
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle			0	-
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle			0	-
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative		0	0	-
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative	454.941	88.600	-366.341	-81%
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	412.819	227.126	-185.693	-45%
<b>EA0150</b>	<b>E.1.B.3) Insussistenze attive</b>	<b>3.914.373</b>	<b>0</b>	<b>-3.914.373</b>	<b>-</b>
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie		0	0	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	3.914.373	0	-3.914.373	-
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla			0	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al	964.935	0	-964.935	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle			0	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle			0	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative			0	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative	858.684	0	-858.684	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	2.090.754	0	-2.090.754	-
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari			0	-
<b>EA0260</b>	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>-1.652.889</b>	<b>-2.420.009</b>	<b>-767.120</b>	<b>46%</b>
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-854	0	854	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-1.652.035	-2.420.009	-767.973	46%
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-77	0	77	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali		0	0	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-1.247.656	-2.418.776	-1.171.120	94%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie	-57.302	-2.957	54.345	-95%
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie			0	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende	-57.302	-2.957	54.345	-95%
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-1.190.354	-2.415.819	-1.225.464	103%

Istituto Ortopedico Rizzoli - Modello CE Ministeriale

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass	var.%
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla			0	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al	-62.517	-2.339.387	-2.276.869	3642%
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al	-62.445	-1.940.942	-1.878.496	3008%
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al		-398.445	-398.445	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al	-72	0	72	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle			0	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle			0	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative			0	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative	-1.046.608	-45.321	1.001.287	-96%
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-81.229	-31.111	50.118	-62%
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-404.302	-1.233	403.069	-100%
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato			0	-
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie	-1.247	0	1.247	-
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-403.055	-1.233	401.822	-100%
EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla			0	-
EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al	-38.921	0	38.921	-
EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle			0	-
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle			0	-
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative			0	-
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative	-27.783	0	27.783	-
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-336.351	-1.233	335.118	-100%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari			0	-
<b>EZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>3.206.270</b>	<b>190.434</b>	<b>-3.015.836</b>	<b>-94%</b>
<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>6.245.409</b>	<b>-192.714</b>	<b>-6.438.122</b>	<b>-103%</b>
<b>YA0000</b>	<b>Imposte e tasse</b>			<b>0</b>	<b>-</b>
<b>YA0010</b>	<b>Y.1) IRAP</b>	<b>-6.145.261</b>	<b>-6.012.936</b>	<b>132.326</b>	<b>-2%</b>
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	-4.777.229	-4.979.156	-201.928	4%
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale	-312.256	-233.779	78.477	-25%
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attivita' di libera professione	-1.055.777	-800.000	255.777	-24%
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attivita' commerciale			0	-
<b>YA0060</b>	<b>Y.2) IRES</b>	<b>-79.697</b>	<b>-79.713</b>	<b>-16</b>	<b>0%</b>
YA0070	Y.2.A) IRES su attivita' istituzionale	-79.697	-79.713	-16	0%
YA0080	Y.2.B) IRES su attivita' commerciale			0	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti,		0	0	-
<b>YZ9999</b>	<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>-6.224.958</b>	<b>-6.092.649</b>	<b>132.310</b>	<b>-2%</b>
<b>ZZ9999</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>20.450</b>	<b>-6.285.362</b>		

*Schema Rendiconto*

*Finanziario*



SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
REDATTO SECONDO LO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO PREVISTO DAL D. LGS 118/2011			
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>			
(+)	risultato di esercizio	- 6.285.362	- 10.076.725
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	3.534.123	3.377.799
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	1.750.072	1.527.980
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	435.989	735.601
	<b>Ammortamenti</b>	<b>5.720.184</b>	<b>5.641.380</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	4.127.080	4.127.080
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	457.590	244.120
	<b>utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>4.584.670</b>	<b>4.371.200</b>
(+)	accantonamenti SUMAI		
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*		
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>		
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	18.578.661	13.926.618
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	1.111.679	5.930.046
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>17.466.982</b>	<b>7.996.572</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>12.317.134</b>	<b>809.973</b>
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso comune		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	- 75.000	- 50.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 7.000.000	- 6.000.000
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari		
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza		
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	- 4.000.000	- 3.000.000
(+/-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>- 11.075.000</b>	<b>- 9.050.000</b>
(+/-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	1.750.000	600.000
(+/-)	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	- 5.000.000	- 8.000.000
(+/-)	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		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	- 2.000.000	- 3.000.000
(+/-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>- 5.250.000</b>	<b>- 4.400.000</b>
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino		41.960
(+/-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+/-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>		<b>41.960</b>
(+/-)	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>		
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>- 4.007.866</b>	<b>- 14.218.013</b>
<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso		
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali		549.522
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>		<b>549.522</b>
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>		
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati	- 19.138.051	- 12.565.007
(-)	Acquisto impianti e macchinari		
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 3.150.002	- 3.092.393
(-)	Acquisto mobili e arredi		
(-)	Acquisto automezzi		

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
REDATTO SECONDO LO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO PREVISTO DAL D. LGS 118/2011			
(-)	Acquisto altri beni materiali	- 794.220	- 481.654
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	- <b>23.082.273</b>	- <b>16.139.054</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>		
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>		
(+/-)	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>		
	<b>B - Totale attività di investimento</b>	- <b>23.082.273</b>	- <b>16.688.576</b>
<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	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 e da altri	28.916.745	10.307.096
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	- 6.946.151	451.434
(+)/(-)	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	<b>21.970.594</b>	<b>10.758.530</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>		
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata	- 708.508	- 708.508
	<b>C - Totale attività di finanziamento</b>	<b>21.262.086</b>	<b>10.050.022</b>
	<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>	- <b>5.828.053</b>	- <b>20.856.567</b>
	<b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>	- <b>5.828.053</b>	- <b>20.856.567</b>
	<b>Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo</b>		

## **Indice**

Nota illustrativa Bilancio Economico Preventivo 2024.....	1
Relazione del Direttore Generale sulla programmazione aziendale.....	39
Piano Triennale Investimenti 2024-2026.....	90
Proposta PTFP 2024-2026.....	109
Ulteriori Allegati.....	124

*Nota Illustrativa*  
*Bilancio Economico Preventivo*  
*2024*

## Sommario

Nota Illustrativa al Bilancio Economico Preventivo 2024.....	3
Il risultato del Bilancio Economico Preventivo 2024 .....	9
Analisi delle principali variazioni: BEP 2024 vs Consuntivo 2023 e BEP 2023 .....	12
<b>Valore della Produzione</b> .....	12
A.1) Contributi in c/esercizio .....	13
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti .....	16
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti .....	16
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria .....	19
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi.....	22
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket).....	23
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio .....	23
A.9) Altri ricavi e proventi.....	23
<b>Costi della produzione</b> .....	25
B.1) Acquisti di beni .....	26
B.2) Acquisti di servizi.....	27
B.3) Manutenzione e riparazione .....	31
B.4) Godimento di beni di terzi.....	32
Costo del personale .....	32
B.9) Oneri diversi di gestione.....	34
Totale Ammortamenti .....	34
B.13) Variazione delle rimanenze.....	35
B.14) Accantonamenti dell'esercizio .....	35
Totale proventi e oneri finanziari (C).....	38
Totale proventi e oneri straordinari (E).....	38

# Nota Illustrativa al Bilancio Economico Preventivo 2024

## 1.1. Contesto e mandato regionale

### Il quadro finanziario nazionale complessivo

Il complessivo livello di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per il 2024 si attesta in un volume di risorse pari a 134.015 milioni di euro (+5,146 mld rispetto al 2023, pari al +3,99%), così composto:

- 128.061 milioni di euro rappresenta il fabbisogno sanitario standard definito per l'anno 2024 dall'articolo 1, comma 258 della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di bilancio 2022); fabbisogno che viene incrementato di 2.300 milioni di euro dall'art. 1 comma 535 della L. n. 29 dicembre 2022 n. 197 (Legge di bilancio 2023) e ulteriormente incrementato per l'anno 2024 di 3.000 milioni di euro dall'art. 1 c. 217 L. 213 del 30 dicembre 2023 (Legge di bilancio 2024) “*anche per le finalità di cui ai commi da 29 a 31, da 218 a 233, 235, da 244 a 246, 362 e 363*”.
- 300 milioni di euro per l'incremento del Fondo di cui all'articolo 1, comma 401, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, relativo al concorso al rimborso alle regioni delle spese sostenute per l'acquisto dei farmaci innovativi (art. 1, c. 259, L. 234/2021);
- 347 milioni di euro per il riconoscimento di un maggior numero di contratti in formazione specialistica (art. 1, c. 260, L. 234/2021);
- 5 milioni per incremento borse di studio MMG (Art. 1, c. 588, L. 197/22) e 2 milioni di euro previsti in incremento nel 2024 per il c.d. Bonus psicologo (art. 4 , comma 8-quater, D.L. n. 215 del 30 dicembre 2023 conv. con mod. dalla Legge n. 18 del 23 febbraio 2024).

L'art. 1 comma 217 della L. 213/23 interviene pertanto sul livello di finanziamento del Servizio sanitario nazionale per l'anno 2024, incrementandone il valore complessivo di 3 mld di euro, prevedendo tuttavia che tale incremento sia destinato all'attuazione dei commi “*commi da 29 a 31, da 218 a 233, 235, da 244 a 246, 362 e 363*”, vale a dire finalizzandolo:

- *Alla copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024 per personale dipendente del SSN e per il personale convenzionato (commi 29-31).* La Relazione tecnica allegata al disegno di legge di bilancio (fonte: A.C. 1627 – dossier XIX legislatura– 22 dicembre 2023), specifica che i predetti oneri trovano pertanto copertura nel livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato come sopra incrementato e sono determinati secondo i criteri di cui al comma 27 che comportano un incremento retributivo complessivo a regime del 5,78%, comprensivo dell'IVC, come incrementata ai sensi del comma 28 (disposizione applicabile anche al SSN, in base a quanto disposto dal comma 29, ultimo periodo).
- *Alla remunerazione dell'incremento della tariffa oraria delle prestazioni aggiuntive per il personale medico e per il personale del comparto della sanità operante nelle aziende sanitarie (commi 218-222).* Alla copertura degli oneri indicati, pari complessivamente a 280 milioni di euro (200 milioni per il personale medico e 80 per il personale sanitario del comparto) per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026, si provvede a valere sul livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard come rideterminato dal comma 217. Gli importi di cui all'allegato III della L. 213/23 costituiscono limite di spesa per ciascuna regione e provincia autonoma per le finalità di cui ai commi da 218 a 222.
- *Per la rideterminazione dei tetti della spesa farmaceutica (8,5% per acquisto ospedaliero dei farmaci e 6,8% per la spesa farmaceutica convenzionata) e le modifiche delle modalità di distribuzione dei medicinali (commi 223-231);*
- *Per l'aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza (quantificato in ulteriori 50 milioni, comma 235) e per le ulteriori misure in materia di potenziamento del servizio sanitario nazionale e dell'assistenza territoriale (c.244-246);*

- Per l'aggiornamento del limite di spesa per gli acquisti di prestazioni sanitarie da privato: il comma 233 dispone che al fine di concorrere all'ordinata erogazione delle prestazioni assistenziali ricomprese nei livelli essenziali di assistenza, il limite di spesa indicato all'articolo 15, comma 14, primo periodo, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, è rideterminato nel valore della spesa consuntivata nell'anno 2011 incrementata di 1 punto percentuale per l'anno 2024, di 3 punti percentuali per l'anno 2025 e di 4 punti percentuali a decorrere dall'anno 2026, fermo restando il rispetto dell'equilibrio economico e finanziario del Servizio Sanitario Regionale.

Al riguardo, il comma 232 dispone che per garantire la piena attuazione dei piani operativi per il recupero delle liste di attesa le Regioni e Province autonome fino al 31 dicembre 2024 possono:

- avvalersi delle misure previste dai commi da 218 a 222 dell'art. 1 della L. 213/2023, vale a dire ricorrere allo strumento delle prestazioni aggiuntive, nei limiti previsti dall'art. 1 comma 218 e 219 e della spesa di cui all'Allegato III della L. 213/2023 (importo che per la Regione Emilia-Romagna è pari ad euro 15.060.000 per il personale dirigente e a 6.024.000 euro per il personale del comparto);
- coinvolgere anche le strutture private accreditate, in deroga all'articolo 15, comma 14, primo periodo, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, come modificato dal comma 233 dell'articolo sopracitato. Per l'attuazione delle finalità di cui al comma 232 le regioni possono utilizzare una *quota non superiore allo 0,4 per cento del livello di finanziamento indistinto del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato per l'anno 2024.*

#### Le stime delle risorse a disposizione del Servizio Sanitario Regionale

Stante l'attuale situazione in cui ancora non si è addivenuti ad una Intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni sul riparto delle risorse 2024, sia riguardante il Fabbisogno standard (la cosiddetta quota indistinta) sia le risorse relative alla quota premiale e alle quote di finanziamento vincolate, tra le quali quelle correlate alla realizzazione degli obiettivi del piano sanitario nazionale, e vista la necessità di definire il quadro programmatico per l'anno 2024 al fine di avviare il percorso di predisposizione dei bilanci economici preventivi delle Aziende sanitarie, si stimano le risorse disponibili a livello regionale sulla base dei criteri già stabiliti dal Decreto 30 dicembre 2022 recante "Definizione dei nuovi criteri e dei pesi relativi per la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard" attualmente vigente e con riferimento al solo fabbisogno sanitario indistinto (esclusa la quota premiale e le risorse già ripartite in L. 213/2023), considerando un incremento minimo prudenziale della sola quota indistinta del +3% rispetto alla quota 2023, come determinata dall'Intesa in Conferenza Stato-Regioni del 9.11.2023. Si stima altresì, con la medesima quota di accesso 2023, la quota di competenza regionale del Fondo farmaci innovativi (1,3 mld), fondo che dal 2023 è stato unificato a livello nazionale. A tali risorse occorre inoltre aggiungere le quote già assegnate in sede di bilancio dall'art. 1 comma 218-220 pari complessivamente a 21,084 milioni di euro per la Regione Emilia-Romagna (risorse finalizzate già ripartite fra le Regioni e Province autonome e pertanto non incluse nella quota indistinta).

Le risorse complessivamente a disposizione del SSR per l'anno 2024, al netto delle entrate proprie correnti, comprensive delle risorse già ripartite dalla legge di bilancio 2024 (art. 1 c.220), dal DL n.34/2020 e per il finanziamento della soppressione del cd. Superticket e fibrosi cistica (in misura pari all'anno 2023) sono così stimate in fase di programmazione:

	Anno 2024
Fabbisogno standard LEA (*)	9.474.299.308
Obiettivi di Piano	66.858.757
Fondo farmaci innovativi	105.300.000
Prestaz. Agg. dirigenza (art. 1 c. 220 L. 213/23)	15.060.000
Prest. Agg comparto (art. 1 c. 220 L. 213/23)	6.024.000
<b>Totale FSR in programmazione</b>	<b>9.667.542.065</b>

(\*) Comprensivo risorse di cui al DL 34/2020, superticket (l. bil. 2020); nelle more dell'Intesa in conferenza stato-regioni

A fronte di tale quadro programmatico, l'anno 2024 si presenta particolarmente critico in ragione dei notevoli incrementi attesi per una maggior spesa farmaceutica per continuare a garantire l'attuale livello assistenziale e la presa in carico dei pazienti, per i maggiori oneri connessi all'attività di recupero dei tempi di attesa, per gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024 (5,78%) che gravano sul livello di finanziamento del SSN, diversamente da quanto accade per le altre amministrazioni pubbliche, e che per la regione Emilia-Romagna vedono un incremento rispetto al quadro programmatico 2023 di oltre 191 milioni di euro, nonché per il nuovo meccanismo di remunerazione delle farmacie previsto dalla L. di bilancio 2024 e che ha un impatto per la regione Emilia-Romagna quantificato in 22,6 milioni di euro rispetto al 2023.

#### Il finanziamento alle Aziende sanitarie regionali

Nella Regione Emilia-Romagna il modello di finanziamento delle Aziende sanitarie si basa da anni sul finanziamento dei livelli essenziali di assistenza, sull'applicazione del sistema tariffario, sul finanziamento delle funzioni e su finanziamenti integrativi a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario.

Le risorse complessivamente previste per le Aziende Ospedaliero-universitarie e per gli IRCCS con la delibera di programmazione 2024 sono definite in misura pari alle risorse effettive 2023 distribuite in sede di programmazione 2023 (DGR 1237/23), integrate dal contributo a copertura dei maggiori costi energetici (DGR 2162/63) e quantificate in misura pari a 265,6 milioni di euro. Tale finanziamento complessivo è determinato sulla base dei criteri adottati negli anni precedenti, aggiornati sulla base degli ultimi dati completi disponibili (anno 2023). Si prevede in particolare un finanziamento omnicomprensivo a funzione - come remunerazione aggiuntiva rispetto al riconoscimento a tariffa della produzione annuale (ai sensi dell'articolo 8-sexies del dlgs 502/1992 e s.m.i.), nell'ambito del limite massimo stabilito dall'art.15, comma 13, lett.g, del d.l. n. 95/2012 (30%), e sulla scorta della metodologia prevista dalla legge di stabilità 2016 a verifica della condizione di sostenibilità delle AOSPU/IRCCS - nella misura del 16,2% dell'attività di ricovero ed ambulatoriale prodotta, per un importo pari ad euro 166,508 milioni. Tale finanziamento introdotto assorbe il finanziamento del sistema integrato SSR-Università che negli anni 2018 e retro integrava la remunerazione a tariffa delle prestazioni, pari al 7% della produzione ospedaliera in favore di cittadini residenti nella Regione, come riconfermato nel Protocollo Regione-Università siglato nel corso del 2016. A tale finanziamento, si aggiunge il riconoscimento di euro 55,101 milioni di euro per il finanziamento a funzione del Pronto Soccorso; tali risorse sono state determinate in ragione della metodologia adottata in sede di programmazione 2023 e in misura pari al margine di contribuzione negativo per accesso al pronto soccorso (inteso come differenziale fra costi pieni 2022 e valorizzato a tariffa al netto del ticket) sostenuto dalle Aziende Ospedaliero-Universitarie e dall'IRCCS Rizzoli.

Così come per le AUSL, le risorse complessive riconosciute per il 2024 sono comprensive di un fondo perequativo pari a 14 milioni di euro e di un contributo a concorso dei maggiori costi energetici (30 mln) e sono al netto delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario (risorse che in sede previsionale non sono distribuite).

A tali finanziamenti, si aggiunge l'assegnazione di risorse riferibili al DL 34/2020 per un importo pari ad euro 19.053.368, ripartite in misura analoga all'anno 2023 e i finanziamenti riconosciuti alle Aziende Ospedaliere a copertura degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2024, relativi alle immobilizzazioni entrate in produzione entro il 31.12.2009.

## 1.2. Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci Economici Preventivi 2024

Il Bilancio Economico Preventivo è predisposto in base alle disposizioni dell'art. 25 del D.Lgs n. 118/2011 e coerentemente con le indicazioni contenute nell'allegato A *“Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024. Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie”* della DGR 945 del 27/05/2024 ad oggetto *“Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2024”*.

Inoltre, si tiene conto della nota Prot. 28/05/2024.0547238.U *“Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)”* e delle azioni finalizzate a garantire il rispetto degli obiettivi di budget regionali monitorati bimestralmente.

La programmazione aziendale in termini di azioni, è riportata nell'apposito capitolo *“Relazione del Direttore Generale sulla Programmazione Aziendale”* ed è coerente con i contenuti dell'Allegato B *“Gli obiettivi della Programmazione Sanitaria Regionale 2024”* della DGR 945/2024.

Il bilancio economico preventivo 2024 è integrato dal Piano investimenti 2024-2026, redatto secondo quanto previsto dall'art.25 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. ed in coerenza con quanto definito dall'art. 7 della Legge Regionale n. 9/2018.

In allegato al bilancio economico preventivo è inoltre presente la proposta di Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2024-2026, redatto in coerenza con le indicazioni regionali.

Ai fini della predisposizione del bilancio economico preventivo, sono utilizzati gli schemi di Conto Economico definiti con decreto del Ministero della Salute approvato in data 24 maggio 2019 ed il piano dei conti GAAC valido per tutte le aziende sanitarie della Regione Emilia-Romagna.

Il bilancio economico preventivo tiene conto della corretta contabilizzazione degli scambi di beni e di prestazioni di servizi tra Aziende sanitarie e tra Aziende sanitarie e Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) attraverso la Piattaforma web degli scambi economici e patrimoniali, che costituisce non solo uno strumento di scambio di informazioni, ma anche un sistema di controllo e verifica dei dati contabili fra le aziende sanitarie. La corretta alimentazione della Piattaforma Regionale GAAC è necessaria per assicurare le quadrature contabili indispensabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che deve rappresentare, in maniera veritiera e corretta, la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Sistema Sanitario Regionale.

Si richiamano, di seguito, le principali indicazioni regionali per quanto riguarda i fattori produttivi a maggior assorbimento di risorse:

### ➤ **Mobilità infra-regionale**

In merito alla mobilità extra-provinciale relativa all'attività di degenza, sono esposti in sede di preventivo, i valori di produzione 2024 risultanti dalla matrice *“Mobilità infraregionale ricoveri al netto degli accordi provinciali: BEP 2024”* allegata alla nota Prot. 28/05/2024.0547238.U *“Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)”*.

Le Aziende con impatto negativo sulla mobilità sanitaria infra-regionale contabilizzata in sede di preventivo, dispongono a valere sull'anno 2024 di finanziamenti a copertura dell'impatto degli adeguamenti della matrice infra-regionale (extra-provinciale) rispetto ai valori di mobilità contabilizzati nel 2023. Per IOR il finanziamento a copertura dell'impatto derivante dall'adeguamento della matrice di mobilità infra-regionale BEP 2024= BEP 2023 è pari a 404.484 euro.

Per quanto riguarda la mobilità della Provincia, i valori di riferimento per il settore degenza, specialistica ambulatoriale, pronto soccorso e farmaci sono concordati con le AUSL di Bologna e AUSL Imola.

Relativamente alle altre voci di mobilità extra-provinciale (specialistica ambulatoriale, pronto soccorso e farmaci ad erogazione diretta) si tiene conto della produzione 2024 (su base annua), stimata in base agli ultimi dati disponibili dai ritorni informativi.

➤ ***Mobilità Extra-Regionale***

Relativamente alla mobilità extraregionale attiva, si espone in sede di preventivo la stima della propria attività 2024 in misura non superiore a quanto rappresentato in sede di "Preconsuntivo 2024 – marzo".

➤ ***Investimenti***

Con riferimento agli investimenti si rappresenta nei dati economici di preventivo 2024 gli effetti degli investimenti finanziati con contributi in conto esercizio dedicati (finanziamenti a progetto), non assegnati a quota capitaria; pertanto, viene data evidenza della rettifica, dell'ammortamento e dell'utilizzo del contributo in conto esercizio (sterilizzazione).

Per quanto riguarda gli oneri conseguenti all'attivazione dell'applicativo per la Gestione delle risorse umane (GRU), per l'applicativo per la Gestione amministrativo contabile (GAAC) e per il progetto DSM-DP e SegnalER, le Aziende dovranno prevedere, a fronte delle rettifiche contabilizzate in sede di preventivo, risorse regionali finalizzate di pari importo.

➤ ***Piano triennale dei fabbisogni del personale***

Il quadro delle regole relative alla predisposizione ed approvazione del PTFP 2024-2026 è definito, in particolare:

- dalla disciplina legislativa relativa al PIAO, quale strumento unitario di programmazione per le pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 6 del D.L. 80/2021, convertito nella L. 113/2021, nonché dalla disciplina della regione Emilia-Romagna diretta ad adeguare il proprio ordinamento, anche con riferimento al sistema di programmazione e controllo delle aziende ed enti del SSR, ai principi posti dal legislatore statale, dettata dalla DGR n. 990 del 19 giugno 2023: "Linee guida per la predisposizione del Piano integrato di attività e di organizzazione da parte delle aziende ed enti del SSR";
- dalla disciplina legislativa di cui agli articoli 6 e seguenti del D.Lgs. n. 165/2001, come modificati ed integrati dal D.Lgs. n. 75/2017;
- dal Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018, adottato, con riguardo agli enti del SSN, a seguito dell'intesa in Conferenza unificata perfezionata in data 19 aprile 2018;
- dalle linee guida regionali per la predisposizione del PIAO nelle aziende del SSR, adottate con DGR n. 990/2023.

La proposta di PTFP per il triennio 2024-2026 viene impostata in coerenza con le linee di programmazione regionali e con l'obiettivo economico-finanziario assegnato, nonché con quanto indicato nel bilancio economico preventivo 2024. Con specifico riguardo agli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS), tenuto conto delle previsioni dettate

dall'art. 10 del D.Lgs. 200/2022, il Piano attuativo del PIAO relativo al PTFP contiene la specifica sezione dedicata al personale della ricerca sanitaria degli IRCCS assunto con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato. Sono inoltre specificati, annualmente, i posti destinati alle attività di ricerca per l'inquadramento a tempo indeterminato del personale della ricerca sanitaria.

➤ **Rinnovi contrattuali triennio 2016-2018**

In analogia al 2023, si procede al finanziamento del rinnovo contrattuale per il personale della dirigenza sanitaria, con esclusione della percentuale dell'1,09% che rimane a carico dei bilanci aziendali.

Si procede, inoltre, sempre in analogia al 2023, al finanziamento del rinnovo contrattuale del personale della dirigenza professionale, tecnica e amministrativa, con esclusione della percentuale dell'1,09% che rimane a carico dei bilanci aziendali. Infine, si procede al finanziamento del contratto 2016-2018 a regime, con esclusione della percentuale dell'1,09% a carico dei bilanci aziendali, per il personale del comparto.

<b>IRCCS Ist. Ort. Rizzoli</b>	<b>Importo (in euro)</b>
Finanziamento personale comparto triennio 16-18 (3,48% - 1,09%)	962.490
Finanziamento dirigenza sanitaria rinnovo triennio 2016 -2018 (3,48% - 1,09%)	607.654
Finanziamento dirigenza professionale, tecnica e amministrativa rinnovo triennio 2016 -2018 (3,48% - 1,09%)	64.895

➤ **Rinnovi contrattuali triennio 2019-2021**

In data 2 novembre 2022 è stato sottoscritto il rinnovo contrattuale del comparto sanità per il triennio 2019-2021. Si procede, pertanto, all'intero finanziamento del rinnovo contrattuale per il personale del comparto. Per IOR l'importo finanziato è pari a 2.553.909 euro.

In fase previsionale le Aziende sanitarie possono già prevedere il finanziamento a copertura degli oneri relativi a indennità di pronto soccorso per il comparto per un importo pari a quello già assegnato per il 2023 con DGR n. 2011/2023 e possono prevedere le risorse a copertura degli oneri relativi all'ordinamento professionale comparto (0,55%) in linea con importo assegnato nel 2023 con la medesima deliberazione.

In data 23 gennaio 2024 è stato siglato tra ARAN e le Organizzazioni e Confederazioni Sindacali rappresentative dell'Area Sanità, il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro (CCNL) dell'Area dirigenziale della Sanità per il triennio 2019-2021. Si procede, pertanto, all'intero finanziamento per il corrente anno degli oneri di competenza dell'anno 2024 derivanti dal rinnovo contrattuale dell'Area dirigenziale della Sanità, come previsto dalla DGR n. 702/2024. Per IOR l'importo finanziato è pari a 1.010.035,28 euro.

Con riferimento al rinnovo contrattuale della dirigenza PTA, invece, devono essere disposti accantonamenti in misura complessivamente pari al 3,78%; le Aziende sanitarie devono operare accantonamenti in misura pari all'1,5% ed il differenziale tra il 3,78% e l'1,5% (pari a 1,254 mln di euro) rimane a carico, in questa fase, della GSA. A fronte degli accantonamenti dell'1,5%, le Aziende potranno disporre di un finanziamento specifico (per IOR l'importo finanziato è pari a 37.230,33 euro).

➤ **Rinnovi contrattuali triennio 2022-2024**

In relazione al rinnovo contrattuale del personale dipendente triennio 2022 – 2024, le Aziende dovranno operare, in sede previsionale, accantonamenti in misura pari all'indennità di vacanza contrattuale che dovrà essere corrisposta in corso d'anno, nella misura

incrementale (6,7) prevista dall'art. 1 comma 28 L. 213/2023 (disposizione applicabile anche al SSN, in base a quanto disposto dal comma 29, ultimo periodo). Il differenziale tra il 5,78% previsto applicando l'art. 1 comma 27 della L. 213/2023 e l'IVC rimane a carico, in questa fase, della GSA .

A copertura dei costi sostenuti per IVC in corso d'anno, le aziende potranno disporre di un finanziamento dedicato (per IOR l'importo finanziato è pari a 2.203.202,67 euro).

## Il risultato del Bilancio Economico Preventivo 2024

La predisposizione del bilancio economico preventivo tiene conto degli obiettivi e delle risorse della programmazione economico-finanziaria per l'anno in corso illustrate in premessa e delle indicazioni regionali formalizzati con DGR 945 del 27.05.2024. Già a partire dal mese di gennaio 2024, la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione E-R ha proceduto, nell'ambito di diversi incontri con le Direzioni Aziendali, a porre obiettivi in capo alle Aziende per ottimizzare la struttura dei costi aziendali e presidiare con tempestività l'andamento della gestione aziendale.

I dati e il risultato economico rappresentati nel bilancio economico preventivo, riflettono il quadro di riferimento regionale, che nelle more della definizione delle risorse complessivamente disponibili a seguito dell'Intesa Stato-Regioni, in questa fase previsionale, è stato impostato su un criterio di prudenza che prende a riferimento la stima del solo fabbisogno finanziario indistinto ripartito fra le regioni e province autonome sulla base dei criteri già indicati per l'anno 2023. Al fabbisogno finanziario indistinto, si aggiungono la quota di competenza regionale del Fondo farmaci innovativi e le risorse a carico del bilancio Regionale, mentre le risorse che deriveranno dai meccanismi del pay-back farmaceutico verranno inserite nella programmazione delle risorse in relazione agli effettivi incassi che si realizzeranno in corso d'anno. Come definito dalla delibera di programmazione sopra citata, a seguito del perfezionamento dell'Intesa in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome, la Giunta Regionale provvederà, con successivo atto deliberativo, a determinare in via definitiva il finanziamento delle aziende sanitarie a carico del SSR.

Le indicazioni della programmazione regionale 2024 definiscono la cornice economica di riferimento per l'anno in corso, tenuto conto anche degli obiettivi definiti negli incontri di concertazione e comunicati all'Istituto con nota Prot. 16/05/2024.0502315.U – *“Istituto Ortopedico Rizzoli - Obiettivi di Budget – 2024”*. Gli obiettivi di budget oggetto di monitoraggio bimestrale da parte della Regione, riguardano i fattori produttivi a maggior assorbimento di risorse, quali:

- spesa farmaceutica e per dispositivi medici
- personale dipendente e atipico
- prestazioni di trasporto sanitario
- servizi tecnici non sanitari.

I dati economici per le voci oggetto di monitoraggio rispettano gli obiettivi di budget previsti dal livello regionale.

**Il risultato d'esercizio del Bilancio Economico Preventivo 2024 (perdita) è pari – 6,285 milioni di euro.**

	BEP 2023	CONS.VO 23	BEP 2024
Risultato d'esercizio	-10.076.725	20.450	-6.285.362

I dati di conto economico in tabella 1 sono esposti in forma sintetica e secondo il modello ministeriale CE. Rispetto al consuntivo 2023 si prevede un decremento del valore della produzione di 4,2 milioni (-2%) e un incremento rispetto al preventivo 2023 di 18,1 milioni (+9%).

I costi della produzione si riducono di 973.265 euro rispetto al consuntivo e crescono di 14,4 milioni rispetto al preventivo 2023 (+7%).

La gestione finanziaria impatta sul conto economico per -543.928 euro, mentre la gestione straordinaria impatta positivamente per 190.434 euro. Si noti che il saldo tra valore e costo della produzione, seppure in notevole riduzione rispetto all'anno precedente, si mantiene positivo per 160.780 euro. Sul risultato d'esercizio, incidono le imposte dell'esercizio per 6 milioni di euro.

Conto economico	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
Valore della produzione	196.987.876	219.386.891	215.153.836	-4.233.055	18.165.960
Costo della produzione	200.504.338	215.966.321	214.993.056	-973.265	14.488.718
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-3.516.462</b>	<b>3.420.571</b>	<b>160.780</b>	<b>-3.259.790</b>	<b>3.677.243</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	-257.801	-381.431	-543.928	-162.497	-286.127
Proventi ed oneri straordinari +/-	-229.140	3.206.270	190.434	-3.015.836	419.573
<b>Risultato prima delle imposte +/-</b>	<b>-4.003.403</b>	<b>6.245.409</b>	<b>-192.714</b>	<b>-6.438.122</b>	<b>3.810.689</b>
Imposte dell'esercizio	<b>6.073.323</b>	<b>6.224.958</b>	<b>6.092.649</b>	-132.310	19.326
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>-10.076.725</b>	<b>20.450</b>	<b>-6.285.362</b>	<b>-6.305.813</b>	<b>3.791.363</b>

Tab.1 Conto economico sintetico (valori espressi in unità di euro)

Si rappresenta nel successivo paragrafo, il commento delle variazioni più significative intervenute nelle singole componenti dei ricavi e dei costi, rispetto al consuntivo 2023 e alla previsione dell'anno precedente adottata con Delibera IOR n.220 del 08/09/2023.

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
	<b>A) Valore della produzione</b>					
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	49.530.190	59.732.810	58.233.761	-1.499.049	8.703.571
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-451.434	-252.710	-37.157	215.553	414.277
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	7.424.122	10.856.817	6.946.151	-3.910.666	-477.971
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	115.301.015	122.338.261	123.823.468	1.485.208	8.522.453
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	17.839.244	19.195.943	17.991.099	-1.204.844	151.855
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.701.998	1.811.658	1.791.260	-20.398	89.262
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.371.200	4.584.670	4.584.670	0	213.470

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.271.541	1.119.442	1.820.584	701.142	549.043
<b>AZ9999</b>	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>196.987.876</b>	<b>219.386.891</b>	<b>215.153.836</b>	<b>-4.233.055</b>	<b>18.165.960</b>
	<b>B) Costi della produzione</b>					
BA0010	B.1) Acquisti di beni	31.550.259	31.677.764	34.585.065	2.907.301	3.034.806
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	65.558.459	67.060.186	69.770.478	2.710.291	4.212.019
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.699.105	6.030.792	5.861.196	-169.596	162.091
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.377.549	3.542.533	3.723.379	180.846	345.830
<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>73.168.314</b>	<b>74.826.272</b>	<b>74.830.113</b>	<b>3.841</b>	<b>1.661.799</b>
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	55.768.416	56.763.423	57.226.748	463.325	1.458.332
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	873.450	919.845	949.594	29.750	76.144
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	9.386.597	9.598.761	9.335.420	-263.340	-51.177
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.139.850	7.544.244	7.318.351	-225.893	178.501
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.540.694	1.824.781	1.923.981	99.199	383.286
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>5.641.380</b>	<b>5.720.184</b>	<b>5.720.184</b>	<b>0</b>	<b>78.804</b>
<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>735.601</b>	<b>435.989</b>	<b>435.989</b>	<b>0</b>	<b>-299.612</b>
<b>BA2580</b>	<b>B.11) Totale ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.905.779</b>	<b>5.284.195</b>	<b>5.284.195</b>	<b>0</b>	<b>378.416</b>
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	118.792	0	-118.792	0
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	41.960	-154.164	0	154.164	-41.960
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	13.926.618	25.319.180	18.578.661	-6.740.519	4.652.043
<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>200.504.338</b>	<b>215.966.321</b>	<b>214.993.056</b>	<b>-973.265</b>	<b>14.488.718</b>
	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>					
CA0010	C.1) Interessi attivi	0	2	0	-2	0
CA0050	C.2) Altri proventi	186	199	199	0	13
CA0110	C.3) Interessi passivi	200.210	325.302	486.350	161.048	286.140
CA0150	C.4) Altri oneri	57.777	56.330	57.777	1.447	0
<b>CZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-257.801</b>	<b>-381.431</b>	<b>-543.928</b>	<b>-162.497</b>	<b>-286.127</b>
	<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>					
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
DA0020	D.2) Svalutazioni	0	0	0	0	0
<b>DZ9999</b>	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>					0
EA0010	E.1) Proventi straordinari	229.470	4.859.158	2.610.442	-2.248.716	2.380.972
EA0260	E.2) Oneri straordinari	458.610	1.652.889	2.420.009	767.120	1.961.398
<b>EZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>-229.140</b>	<b>3.206.270</b>	<b>190.434</b>	<b>-3.015.836</b>	<b>419.573</b>
<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>-4.003.403</b>	<b>6.245.409</b>	<b>-192.714</b>	<b>-6.438.122</b>	<b>3.810.689</b>
	<b>Imposte e tasse</b>					
YA0010	Y.1) IRAP	5.993.610	6.145.261	6.012.936	-132.326	19.326
YA0060	Y.2) IRES	79.713	79.697	79.713	16	0

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	0	0
YZ9999	<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>6.073.323</b>	<b>6.224.958</b>	<b>6.092.649</b>	<b>-132.310</b>	<b>19.326</b>
ZZ9999	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-10.076.725</b>	<b>20.450</b>	<b>-6.285.362</b>	<b>-6.305.813</b>	<b>3.791.363</b>

Tab.2 (valori espressi in unità di euro)

## Analisi delle principali variazioni: BEP 2024 vs Consuntivo 2023 e BEP 2023

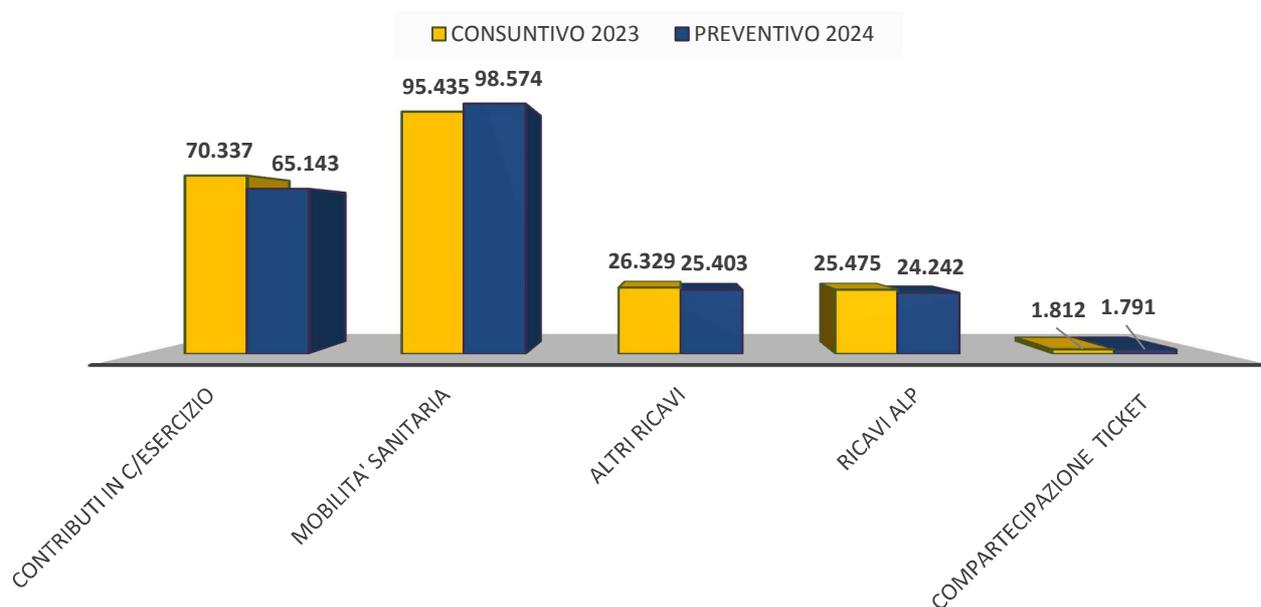
### Valore della Produzione

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
	<b>A) Valore della produzione</b>					
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	49.530.190	59.732.810	58.233.761	-1.499.049	8.703.571
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-451.434	-252.710	-37.157	215.553	414.277
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	7.424.122	10.856.817	6.946.151	-3.910.666	-477.971
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	115.301.015	122.338.261	123.823.468	1.485.208	8.522.453
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	17.839.244	19.195.943	17.991.099	-1.204.844	151.855
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.701.998	1.811.658	1.791.260	-20.398	89.262
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.371.200	4.584.670	4.584.670	0	213.470
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.271.541	1.119.442	1.820.584	701.142	549.043
AZ9999	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>196.987.876</b>	<b>219.386.891</b>	<b>215.153.836</b>	<b>4.233.055</b>	<b>18.165.960</b>

Tab.3 (valori espressi in unità di euro)

## COMPOSIZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE 2023-2024

(valori in migliaia di euro)



### A.1) Contributi in c/esercizio

Il totale contributi in c/esercizio è pari a 58,2 milioni, in riduzione di 1,5 milioni rispetto al consuntivo 2023 (-3%) ed in incremento rispetto al preventivo 2023 di 8,7 milioni (+18%).

I contributi in conto esercizio da Regione, sono stati contabilizzati in linea con le indicazioni regionali per la predisposizione del preventivo 2024. Si precisa che le risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che negli anni precedenti al 2023 venivano già in parte assegnate alle Aziende sanitarie in sede previsionale, per il 2024 sono state allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio.

Nella voce **A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto**, sono stati contabilizzati i seguenti contributi per un totale di 11,46 milioni:

605.744,88 euro di contributi da FSR indistinti in linea con l'anno precedente. Tale importo tiene conto del protocollo di intesa tra l'Azienda USL di Ferrara e l'Istituto Ortopedico Rizzoli per lo sviluppo e gestione in collaborazione delle attività di ortopedia e riabilitazione presso il territorio della provincia di Ferrara (in virtù del progetto autorizzato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1015/2021);

il contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia per un importo pari a 2.713.628,56 euro (vs 1.409.472 euro nel 2023);

404.484 euro a titolo di impatto mobilità infra-regionale 2024 in quanto per la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di degenza, sono stati contabilizzati i valori di produzione risultanti dalla matrice di mobilità predisposta dal livello regionale (sulla base dei dati di produzione consuntivi 2023);

in analogia al 2023 è stata rilevata, nel finanziamento indistinto, in relazione ai processi di integrazione sovra-aziendale per le funzioni tecniche, amministrative e professionali

delegate alle aziende sanitarie dell'Area metropolitana, la trattenuta pari a – 340.547 euro a titolo di integrazione sovra-aziendale;

il finanziamento riconosciuto a copertura degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2024, relativo alle immobilizzazioni entrate in produzione entro il 31.12.2009 pari a 202.826 euro, in misura analoga all'anno 2023;

il contributo assegnato con DGR 1043 del 04/06/2024 ad oggetto "*Integrazione delle risorse per la programmazione sanitaria anno 2024*", pari a 178.237,12 euro per il finanziamento a concorso degli oneri che verranno sostenuti nel corso dell'anno 2024 per il recupero dei tempi di attesa, comprensivo delle risorse di cui all'art. 1 commi 218-220 della Legge n. 213 del 30 dicembre 2023 (c.d. Legge di bilancio 2024);

2.553.909 euro: in data 2 novembre 2022 è stato sottoscritto il rinnovo contrattuale del comparto sanità per il triennio 2019-2021, pertanto la Regione ha proceduto all'intero finanziamento del rinnovo contrattuale in analogia agli anni passati;

962.490 euro a copertura dei rinnovi contrattuali 2016-2018 comparto con esclusione della percentuale dell'1,09% a carico dei bilanci aziendali;

607.654 euro a copertura dei rinnovi contrattuali 2016-2018 dirigenza sanitaria, in analogia al 2023, la Regione ha proceduto al finanziamento del rinnovo contrattuale per il personale della dirigenza sanitaria, con esclusione della percentuale dell'1,09% che rimane a carico dei bilanci aziendali;

64.895 euro a copertura dei rinnovi contrattuali 2016-2018 dirigenza professionale, tecnica e amministrativa in analogia al 2023;

1.010.035,28 euro di risorse a copertura contratto CCNL 19-21 dirigenza sanitaria. In data 23 gennaio 2024 è stato siglato tra ARAN e le Organizzazioni e Confederazioni Sindacali rappresentative dell'Area Sanità, il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro (CCNL) dell'Area dirigenziale della Sanità per il triennio 2019-2021. La Regione ha proceduto all'intero finanziamento per il corrente anno degli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale dell'Area dirigenziale della Sanità, come previsto dalla DGR n. 702/2024;

37.230,33 euro di risorse a copertura dell'accantonamento dell'1,5% CCNL 19-21 PTA;

192.996,02 euro per il finanziamento rinnovo CCNL comparto (0,55%);

64.101,00 euro a titolo di indennità di Pronto Soccorso art. 1, comma 293 L. 234/2021 - Comparto;

2.203.202,67 euro di risorse a copertura dei costi sostenuti per IVC 2022-2024 in corso d'anno. In relazione al rinnovo contrattuale del personale dipendente triennio 2022 – 2024, in sede previsionale è stato contabilizzato un accantonamento in misura pari all'indennità di vacanza contrattuale che dovrà essere corrisposta in corso d'anno. A copertura di tale costo è stato quindi contabilizzato un finanziamento dedicato.

Nella voce **A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione** sono stati contabilizzati i seguenti contributi per un totale di 2,4 milioni:

le assegnazioni per i progetti regionali GAAC e SegnalER sono state contabilizzate per 37.156,92 euro. L'importo relativo a tali assegnazioni è stato rettificato tra i contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti. In merito al progetto regionale GRU non è stato previsto alcun finanziamento;

l'assegnazione pari a 300.169 euro per il potenziamento assistenza ospedaliera ed assistenza territoriale, derivante dal Decreto-Legge n. 34/2020, "*Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*", convertito con modificazioni dalla legge n. 77/2020;

il contributo per la rete regionale degli IRCCS per 1,250 milioni di euro in misura analoga al 2023;

i rimborsi per il personale in utilizzo temporaneo presso la Direzione Generale Cura Della Persona, Salute e Welfare per 880.867 euro, in continuità con quanto contabilizzato a consuntivo 2023.

Infine, nell'aggregato **A.1.A.1.3) Funzioni** sono stati contabilizzati 25,6 milioni che comprendono:

- il finanziamento omnicomprensivo a funzione pari a 15.335.445,67 euro, calcolato nella misura del 16,2% dell'attività di ricovero ed ambulatoriale prodotta, come remunerazione aggiuntiva rispetto al riconoscimento a tariffa della produzione annuale (ai sensi dell'articolo 8-sexies del D.Lgs 502/1992 e s.m.i.), nell'ambito del limite massimo stabilito dall'art.15, comma 13, lett.g), del D.L n. 95/2012 (30%), e sulla scorta della metodologia prevista dalla legge di stabilità 2016 a verifica della condizione di sostenibilità delle AOSPU/IRCCS;
- il contributo pari a 2.826.382 euro (vs 1,156 milioni di euro a consuntivo 2023) per il finanziamento a funzione del Pronto Soccorso. Tali risorse sono state determinate in misura pari al margine di contribuzione negativo per accesso al pronto soccorso (inteso come differenziale fra costi pieni e valorizzazione a tariffa al netto del ticket) sostenuto dalle Aziende Ospedaliero-Universitarie e dall'IRCCS Rizzoli;
- il contributo per i diplomi universitari delle professioni sanitarie e la valorizzazione della funzione di tutoraggio per 42.596,55 euro;
- il contributo per il potenziamento, razionalizzazione e coordinamento attività di Prelievo e Trapianto di Organi e Tessuti pari a 250.000 euro;
- il contributo di 226.000 euro per il Registro Regionale di Implantologia Protesica Ortopedica assegnato con DGR n. 1106 del 11/06/2024 *“Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale anno 2024 - assegnazione a favore delle aziende sanitarie del SSR per funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali”*;
- il contributo di 7.000.000 euro per la casistica ortopedica ad elevata complessità, con il quale si riconosce allo IOR la copertura dei maggiori costi derivanti dalle specificità per la mono specializzazione della struttura e dalla complessità della casistica trattata e dalla concentrazione di patologie per le quali è riconosciuto il ruolo di Hub dell'Istituto, assegnato con la DRG n.1106 del 11/06/2024 sopraccitata.

Nella voce **A.1.A.2) contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato** sono stati contabilizzati 85.480 euro quale contributo regionale per l'acquisizione dei farmaci innovativi (non oncologici e oncologici -Lista AIFA). Come nel 2023, anche nel 2024 viene mantenuto un unico Fondo a livello regionale per farmaci innovativi oncologici e non oncologici (lista AIFA) corrispondente alla spesa stimata, sulla base della medesima quota di accesso 2023, di competenza regionale. Tali finanziamenti costituiscono budget di programmazione per le aziende sanitarie e vengono ripartiti alle aziende sanitarie in relazione ai trattamenti attesi per l'esercizio. La variazione rispetto al 2023 è determinata dal contributo a contributo equilibrio pari a 982.773,04 euro assegnato nel 2023 con DGR n. 669 del 22/04/2024 e ad un importo più alto contabilizzato a consuntivo 2023 a titolo di contributo per farmaci innovativi (136.327 euro).

#### **A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)**

I contributi in conto esercizio (extra fondo) sono stati previsti per 279.977 euro, in riduzione di 177.858 euro rispetto al preventivo e in riduzione di 294.120 euro rispetto al consuntivo 2023.

In sede di preventivo sono stati contabilizzati:

- 3.500 euro relativi all'attività coordinamento ospedaliero procurement Emilia-Romagna prevista per lo stesso importo del 2023;
- 116.100 euro in attesa del decreto del Ministero della Salute che definisce per l'anno in corso, il valore in acconto per prestazioni a stranieri in possesso dei requisiti di cui all'art.

35, commi 3 e 4, D.Lgs n. 286/98, è stata prevista la stessa assegnazione contabilizzata per l'anno 2023 a titolo di acconto;

160.377 euro di contributi da altri soggetti pubblici (nei quali rientrano le sperimentazioni e ricerche da altri soggetti pubblici per 110.377 euro e contributi PNRR pe 50.000 euro).

### **A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca**

I contributi in conto esercizio per ricerca sono stati previsti in riduzione di 2,5 milioni rispetto all'anno precedente e in aumento di 4,6 milioni rispetto al preventivo 2023. Le variazioni dei conti economici alimentati rispetto all'anno precedente, derivano dalla tipologia di bandi ai quali l'Istituto ha partecipato e ai differenti soggetti coinvolti (Enti pubblici, privati, ...). Si precisa che l'impatto dell'attività di ricerca finalizzata sul conto economico è neutro ai fini del risultato, in quanto i costi contabilizzati trovano copertura nei rispettivi ricavi.

Non essendo ancora nota l'assegnazione 2023, il contributo da parte del Ministero della Salute per la ricerca corrente, è stato previsto in linea con il 2023 per un importo pari a 2.885.615 euro.

In merito alla "Piramide della Ricerca" è stato contabilizzato un contributo di euro 4.571.038,22 in linea con il 2023. Si rimanda alla proposta di "*Programmazione Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2024-2026*" allegato al presente documento, per un maggiore approfondimento sulle azioni in atto nel corso dell'anno.

## **A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**

Le rettifiche contributi in conto esercizio destinati ad investimenti, sono state rappresentate per un importo pari a -37.157 euro in quanto sono state contabilizzate le assegnazioni a copertura degli oneri sostenuti per l'applicativo per la Gestione amministrativo contabile (GAAC) e per il progetto SegnalER, come indicato nella nota regionale per la predisposizione del BEP 2024.

Rispetto al consuntivo 2023 si osserva una riduzione delle rettifiche in c/esercizio in quanto l'anno precedente, sono state contabilizzate rettifiche per un importo pari a -252.710 euro. Tale importo comprendeva le rettifiche contributi c/esercizio da FSR finalizzati per -114.235 euro e le rettifiche derivanti da investimenti per ricerca per un importo pari a -138.474 euro.

## **A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**

Alla voce utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati è stato rappresentato l'utilizzo già certo di fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti a copertura di costi prevalentemente per attività di ricerca, rappresentati all'interno dei costi della produzione.

Il totale della voce AA0270 è pari a 6,9 milioni di euro in riduzione di 3,9 milioni rispetto al consuntivo 2023 e di 477.971 euro rispetto al preventivo 2023.

Rispetto all'anno precedente, sono stati eliminati gli utilizzi dei finanziamenti Gru\_Gaac\_SegnalER per un importo pari a 65.796,32 euro; non sono stati previsti il contributo di 1.126.077,12 euro per l'attività degli IRCCS in favore di cittadini residenti in regioni diverse da quelle di appartenenza contabilizzato nel 2023 e il contributo di 51.761 euro assegnato nel 2023 con la DGR/2023/2123. Infine, sono stati adeguati gli utilizzi dei contributi vincolati per ricerca finalizzata al fine di garantire la copertura dei corrispettivi costi.

Nella tabella seguente, si riportano i contributi contabilizzati nel preventivo 2024 a confronto con il consuntivo 2023:

Descrizione contributi RER	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Variazione
Finanziamento per funzioni	14.361.790 €	15.335.446 €	973.656 €
Finanziamento per funzioni di Pronto Soccorso	1.156.487 €	2.826.382 €	1.669.895 €
Contributi a carico FSR	- €	605.745 €	605.745 €
Integrazione equilibrio	982.773 €	- €	982.773 €
Altre funzioni sovra-aziendali (Hub)	7.000.000 €	7.000.000 €	- €
Rete Regionale degli IRCCS	1.250.000 €	1.250.000 €	- €
Prelievo e Trapianti organi e tessuti	250.000 €	250.000 €	- €
Ripo	226.000 €	226.000 €	- €
Impatto mobilità (Extra-Provincia)	- €	404.484 €	404.484 €
Rete Regionale degli IRCCS QUOTA 2022	1.126.077 €	- €	1.126.077 €
Contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia	1.409.472 €	2.713.629 €	1.304.156 €
Finanziamento ammortamenti non sterilizzati ante 2009	202.826 €	202.826 €	- €
Rettifica costi a carico IOR processi di integrazione sovraziendale	340.547 €	340.547 €	- €
Assegnazione risorse per finalità emergenziali recupero liste d'attesa	6.023.577 €	178.237 €	5.845.340 €
Risorse da Payback farmaceutico da acquisti diretti	1.196.245 €	- €	1.196.245 €
Finanziamento del SSR Corsi Universitari	42.597 €	42.597 €	- €
Personale in utilizzo temporaneo presso l'Agenda Sanitaria e Sociale Regionale e Progetti Obiettivo	887.408 €	887.408 €	- €
Rinnovi Contrattuali triennio 2016-2018 (Comparto)	962.490 €	962.490 €	- €
Rinnovi CCNL triennio 2019-2021 (Comparto)	836.077 €	2.553.909 €	1.717.832 €
Rinnovi Contrattuali triennio 2016-2018 (Dirigenza sanitaria).	607.654 €	607.654 €	- €
Rinnovi Contrattuali triennio 2016-2018 (Dirigenza sanitaria) anno 2018	- €	- €	- €
Rinnovi Contrattuali triennio 2019-2021 (Dirigenza sanitaria)	437.821 €	1.010.035 €	572.214 €
Rinnovi contrattuali triennio 2019-2021 Dirigenza (annualità 2019-2023)	- €	2.278.695 €	2.278.695 €
Rinnovi Contrattuali PTA triennio 2016-2018	64.895 €	64.895 €	- €
Risorse copertura accantonamento CCNL 19-21 PTA	- €	37.230 €	37.230 €
Rinnovi contrattuali 2022-2024	- €	- €	- €
IVC 2022-2024 (incluso oneri e IRAP)	288.515 €	2.203.203 €	1.914.688 €
Risorse a copertura emolumento accessorio "una tantum" 1,5%	848.169 €	- €	848.169 €

Descrizione contributi RER	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Variazione
Personale DL 34/20	300.169 €	300.169 €	- €
ASSEGNAZIONE RISORSE STANZIATE DALLA LEGGE 145/2018, ART. 1 COMMA 527 - ANNO 2022 - DIRETTE AD INTEGRARE I FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE DELLA DIRIGENZA SANITARIA	51.761 €	- €	51.761 €
ASSEGNAZIONE ORDINAMENTO PROFESSIONALE COMPARTO EX ART. 102 COMMA 5 CCNL 2/11/2022 (0,55%)	192.996 €	192.996 €	- €
RISORSE DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 293, DELLA LEGGE N. 234/2021, DIRETTE A RICONOSCERE LE PARTICOLARI CONDIZIONI DI LAVORO SVOLTO DAL PERSONALE DEL COMPARTO ASSEGNATO AI SERVIZI DI PRONTO SOCCORSO	64.101 €	64.101 €	- €
RISORSE ART. 11 DL 34/2023 PERSONALE INFERMIERISTICO (PRESTAZIONI AGGIUNTIVE)	28.020 €	- €	28.020 €
GRU	63.276 €	- €	63.276 €
Rettifica Finanziamento (GRU)	63.276 €	- €	63.276 €
GAAC Manutenzione evolutiva	2.895 €	4.107 €	1.212 €
Rettifica Finanziamento	2.895 €	4.107 €	1.212 €
Progetto SegnalER	16.080 €	33.050 €	16.970 €
Rettifica Finanziamento	16.080 €	33.050 €	16.970 €
GRU/GAAC Quota Estensione Quinto d'Obbligo	3.094 €	- €	3.094 €
GRU/GAAC Quota Estensione Quinto d'Obbligo	3.094 €	- €	3.094 €
Interventi umanitari	65.787 €	- €	65.787 €
STP acconto	116.100 €	116.100 €	- €
Farmaci Innovativi	136.327 €	85.480 €	50.847 €
Finanziamenti in attuazione della DGR n. 1350/2010 per il potenziamento delle attività di prevenzione nei luoghi di lavoro	13.000 €	- €	13.000 €
DGR 2345/2023 - pnrr m6 c2 - investimento 1.3.1 rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) (b)	171.927 €	- €	171.927 €
DGR 2349/2023 - pnrr m6 c2 - investimento 2.2 - corso di formazione sulle infezioni ospedaliere	133.338 €	- €	133.338 €
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>€ 41.093.851</b>	<b>€ 42.059.162</b>	<b>€ 965.311</b>

Tab.4 Contributi RER (valori espressi in unità di euro)

#### A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

I ricavi per prestazioni sanitarie, che derivano dalla gestione caratteristica dell'Istituto, sono pari complessivamente a 123,8 milioni, **in aumento di 1,4 milioni rispetto al consuntivo 2023 (+1%)** e in aumento di 8,5 milioni (+7%) rispetto al preventivo dell'anno precedente. Si illustrano di seguito gli andamenti nelle diverse voci di ricavo:

(A.4.A) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici* comprensivi della “mobilità sanitaria” e delle consulenze sanitarie, in aumento rispetto al 2023, di 3,1 milioni di euro (+3%) e in aumento rispetto al preventivo 2023 di 5,8 milioni (+6%);

(A.4.C) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati* in riduzione rispetto al 2023 di 421.924 euro (-30%) e in riduzione di 122.606 euro (-11%) rispetto al preventivo 2023. Rientrano in questa classe contabile i ricavi legati al maggior comfort alberghiero, i ricavi per il rilascio di cartelle cliniche e referti; i ricavi per sperimentazioni e ricerche per privati e la degenza a privati paganti.

(A.4.D) *Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia*, in riduzione rispetto al 2023 di 1,2 milioni di euro (-5%) ed in incremento di 2,7 milioni (+13%) rispetto al preventivo 2023.

#### **MOBILITA' SANITARIA**

La valorizzazione economica delle prestazioni di ricovero è stata formulata in relazione alle indicazioni regionali per la predisposizione del preventivo illustrate nel paragrafo 1.2. “*Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci Economici Preventivi 2024*”:

- per quanto riguarda la valorizzazione delle prestazioni in mobilità extra-provincia, è stata contabilizzata la matrice “**MOBILITÀ INFRAREGIONALE RICOVERI AL NETTO DEGLI ACCORDI PROVINCIALI: BEP 2024**”;
- in merito alla mobilità extra-RER si è tenuto conto sia della stima della produzione 2024 su base dati aggiornata, che del previsto potenziamento dell'attività al fine di garantire il contenimento dei tempi di attesa. La valorizzazione prevista, come da indicazioni regionali, è stata quantificata in misura non superiore a quanto rappresentato in sede di verifica infrannuale “Preconsuntivo 2024 – maggio”.

Rispetto al consuntivo 2023, si prevede un aumento dei ricavi per mobilità sanitaria INFRA-RER di 793.187euro, determinato dall'incremento della produzione per residenti dell'Ausl di Piacenza e Parma grazie alla prevista implementazione del progetto di integrazione con l'AUSL di Piacenza – Ospedale di Castel San Giovanni, in fase di approvazione regionale.

Per quanto riguarda l'Ausl di Bologna e l'Ausl di Imola, per le voci di degenza, specialistica e pronto soccorso si confermano i valori a consuntivo 2023, nelle more della definizione dei valori dell'accordo 2024. Con riferimento all'AUSL di Bologna, tali valori potranno subire a consuntivo, un incremento derivante dell'integrazione a livello metropolitano dell'Ortopedia e della Traumatologia e dalle azioni per l'attuazione del *Piano Straordinario di Produzione di Specialistica Ambulatoriale* finalizzato all'incremento dell'offerta di prestazioni, in particolare delle visite specialistiche di ortopedia, che impattano particolarmente sui tempi d'attesa.

Nel 2024 prosegue l'accordo con l'AUSL di Ferrara, approvato con delibera regionale n.1015/2021, che ha dato avvio a partire dalla fine del 2022 di un Polo ortopedico e riabilitativo presso l'Ospedale di Argenta, gestito dall'Istituto Ortopedico Rizzoli. La stima complessiva della mobilità infra-regionale, tiene quindi conto della produzione stimata presso tale sede.

DEGENZA	Consuntivo 2023	Produzione effettiva 2023	Preventivo 2024	Variazione Preventivo 2024 vs Consuntivo 2023
PIACENZA	384.240	425.143	1.275.143	890.903
PARMA	819.534	997.957	996.866	177.332
REGGIO EMILIA	1.564.977	1.486.278	1.477.516	- 87.461
MODENA	2.958.462	3.013.836	3.010.284	51.822
FERRARA	5.500.000	5.441.850	5.500.000	-
ROMAGNA	6.261.978	6.022.499	6.022.569	- 239.409
<b>Totale EXTRA Provincia</b>	<b>17.489.191</b>	<b>17.387.563</b>	<b>18.282.378</b>	<b>793.187</b>
BOLOGNA	24.300.000	24.218.807	24.300.000	0
IMOLA	2.166.959	2.166.353	2.166.959	0
<b>Totale Provincia</b>	<b>26.466.959</b>	<b>26.385.160</b>	<b>26.466.960</b>	<b>0</b>
<b>Totale RER</b>	<b>43.956.150</b>	<b>43.772.723</b>	<b>44.749.338</b>	<b>793.187</b>
<b>ALTRE REGIONI</b>	<b>45.169.921</b>	<b>45.169.921</b>	<b>47.469.709</b>	<b>2.299.788</b>
<b>TOTALE DEGENZA</b>	<b>89.126.071</b>	<b>88.942.644</b>	<b>92.219.047</b>	<b>3.092.975</b>

Tab. 5 Mobilità degenza (valori espressi in unità di euro)

Per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale e il pronto soccorso, i valori contabilizzati in sede di preventivo sono in linea con il consuntivo 2023 e con la produzione effettiva 2023.

SPECIALISTICA AMBULATORIALE	Produzione effettiva 2023	Consuntivo 2023	Preventivo 2024 deliberato
PIACENZA	9.020	9.020	9.020
PARMA	46.659	46.659	46.659
REGGIO EMILIA	65.141	65.141	65.141
MODENA	139.581	139.581	139.581
FERRARA	205.199	205.199	205.199
ROMAGNA	155.765	155.765	155.765
<b>Totale EXTRA provincia</b>	<b>621.365</b>	<b>621.365</b>	<b>621.365</b>
BOLOGNA	1.878.608	1.878.608	1.878.608
IMOLA	68.072	68.072	68.072
<b>TOTALE provincia</b>	<b>1.946.680</b>	<b>1.946.680</b>	<b>1.946.680</b>
<b>Totale SPECIALISTICA AMBUL.</b>	<b>2.568.045</b>	<b>2.568.045</b>	<b>2.568.045</b>

PRONTO SOCCORSO	Produzione effettiva 2023	Consuntivo 2023	Preventivo 2024 deliberato
PIACENZA	475	475	475
PARMA	2.238	2.238	2.238
REGGIO EMILIA	3.562	3.562	3.562
MODENA	12.484	12.484	12.484
FERRARA	14.363	14.363	14.363
ROMAGNA	14.240	14.240	14.240
<b>Totale EXTRA provincia</b>	<b>47.361</b>	<b>47.361</b>	<b>47.361</b>

PRONTO SOCCORSO	Produzione effettiva 2023	Consuntivo 2023	Preventivo 2024 deliberato
BOLOGNA	1.283.316	1.283.316	1.283.316
IMOLA	25.421	25.421	25.421
<b>TOTALE provincia</b>	<b>1.308.737</b>	<b>1.308.737</b>	<b>1.308.737</b>
<b>Totale PRONTO SOCCORSO</b>	<b>1.356.098</b>	<b>1.356.098</b>	<b>1.356.098</b>

EXTRARER	Produzione effettiva 2023	Consuntivo 2023	Preventivo 2024 deliberato
SPECIALISTICA AMBULATORIALE	1.060.928	1.060.928	1.060.928
PRONTO SOCCORSO	87.583	87.583	87.583
<b>Totale Extra-RER</b>	<b>1.148.511</b>	<b>1.148.511</b>	<b>1.148.511</b>

Tab. 6-7-8 Mobilità ASA e PS (valori espressi in unità di euro)

#### A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati

Il totale dell'aggregato ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria che rileva principalmente i ricavi per maggior comfort alberghiero, la degenza a privati paganti - stranieri e le sperimentazioni e ricerche per privati, è in riduzione rispetto al consuntivo 2023 di 421.924 euro (-30%) e in riduzione di 122.606 euro (-11%) rispetto al preventivo 2023. Il decremento deriva principalmente dai ricavi da sperimentazione e ricerche per privati stimati sulla base dei dati storici relativi all'attività di ricerca sponsorizzata.

#### A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>AA0670</b>	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	<b>21.477.420</b>	<b>25.474.601</b>	<b>24.242.409</b>	<b>-1.232.192</b>	<b>2.764.989</b>
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	11.500.000	13.934.382	13.800.000	-134.382	2.300.000
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	7.800.000	8.514.094	8.000.000	-514.094	200.000
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanita' pubblica	0	0	0	0	0
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58)	2.026.260	2.875.966	2.300.000	-575.966	273.740
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)	151.160	150.159	142.409	-7.750	-8.751

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0	0	0
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0	0

Tab. 9 Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia (valori espressi in unità di euro)

Nel 2024 permane l'organizzazione flessibile dell'attività di ricovero, attraverso la Piattaforma ALP costituita da spazi presso le sedi IOR e presso le strutture private non accreditate Toniolo e Villalba. Stante il previsto aumento di attività SSN, ed in via prudenziale, i ricavi ALP per attività di degenza, specialistica e consulenze sono stati previsti in riduzione del 5% rispetto al consuntivo 2023 (-1,2 milioni) ed in corrispondenza sono stati ridotti i costi della compartecipazione al personale. Gli affitti di spazi esterni si mantengono in linea con il consuntivo 2023.

### A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>AA0750</b>	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>17.839.244</b>	<b>19.195.943</b>	<b>17.991.099</b>	<b>-1.204.844</b>	<b>151.855</b>
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	34.328	9.121	9.121	0	-25.207
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	0	273	273	0	273
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.151.519	1.247.321	1.221.286	-26.035	69.768
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	15.756.942	15.657.172	15.864.299	207.127	107.357
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	896.456	2.282.055	896.119	-1.385.936	-337

Tab. 10 Concorsi, recuperi e rimborsi (valori espressi in unità di euro)

La voce A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi è complessivamente pari a 17,9 milioni in leggero incremento rispetto al preventivo dello scorso anno (+1%) e in riduzione di 1,2 milioni rispetto al consuntivo 2023 (-6%). Tale variazione è determinata principalmente da un decremento dei rimborsi da Aziende farmaceutiche - payback superamento tetto spesa farmaceutica ospedaliera per 1,1 milioni di euro, in quanto per il 2024 le risorse che deriveranno dai meccanismi del pay-back farmaceutico verranno inserite nella programmazione delle risorse in relazione agli effettivi incassi che si realizzeranno in corso d'anno.

Nella voce A.5) sono compresi: il rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso aziende sanitarie pubbliche della Regione, il rimborso da parte di aziende pubbliche per cessione di beni sanitari e i rimborsi INAIL per infortuni a dipendenti. L'aggregato inoltre comprende alla voce A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici, il rimborso da parte della Regione Siciliana per l'attività svolta presso il Dipartimento Rizzoli-Sicilia: a consuntivo 2023 è stato contabilizzato un importo pari a 14,1

milioni (di cui 3,5 milioni di finanziamento a funzioni), mentre nel preventivo 2024 è stato contabilizzato l'importo massimo previsto dall'accordo pari a 14,5 milioni.

### A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
AA0940	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>1.701.998</b>	<b>1.811.658</b>	<b>1.791.260</b>	<b>-20.398</b>	<b>89.262</b>
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.501.998	1.558.522	1.541.260	-17.262	39.262
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	200.000	253.136	250.000	-3.136	50.000
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0	0	0	0	0

Tab. 11 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (valori espressi in unità di euro)

Il totale dei ricavi per compartecipazione ticket è pari a 1,7 milioni.

Gli introiti derivanti dalle compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) sono stati previsti in linea con il preventivo e con il consuntivo 2023. La proiezione è stata formulata sulla base dell'andamento dell'attività di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso dei primi mesi del 2024.

### A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
	<b>A) Valore della produzione</b>					
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.371.200	4.584.670	4.584.670	0	213.470

Tab. 12 Quota contributi in c/capitale (valori espressi in unità di euro)

Il valore della sterilizzazione degli investimenti realizzati con contributi pubblici o altri contributi vincolati, è pari a 4,5 milioni ed evidenzia un andamento in linea con il consuntivo 2023.

### A.9) Altri ricavi e proventi

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>AA1060</b>	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>1.271.541</b>	<b>1.119.442</b>	<b>1.820.584</b>	<b>701.142</b>	<b>549.043</b>
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	25.900	0	3.000	3.000	-22.900
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	343.241	296.464	193.770	-102.694	-149.471

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	902.400	822.978	1.623.814	800.836	721.414

Tab. 13 Altri ricavi e proventi (valori espressi in unità di euro)

L'aggregato altri ricavi e proventi, è pari a 1,8 milioni di euro, in aumento di 549.043 euro rispetto al preventivo 2023 e di 701.000 euro rispetto al consuntivo 2023.

Tale aggregato rileva ricavi per consulenze non sanitarie (fuori orario di servizio), fitti attivi, noleggio sale ed infine gli utilizzi di fondi aziendali (ALPI e per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo).

Rispetto al consuntivo 2023 è previsto un maggiore utilizzo del fondo ALPI (trattenuta 5% di cui alla L.189/2012) a copertura dei costi della simil ALP della dirigenza sanitaria, dei costi del personale medico assunto a TD e di una borsa di studio.

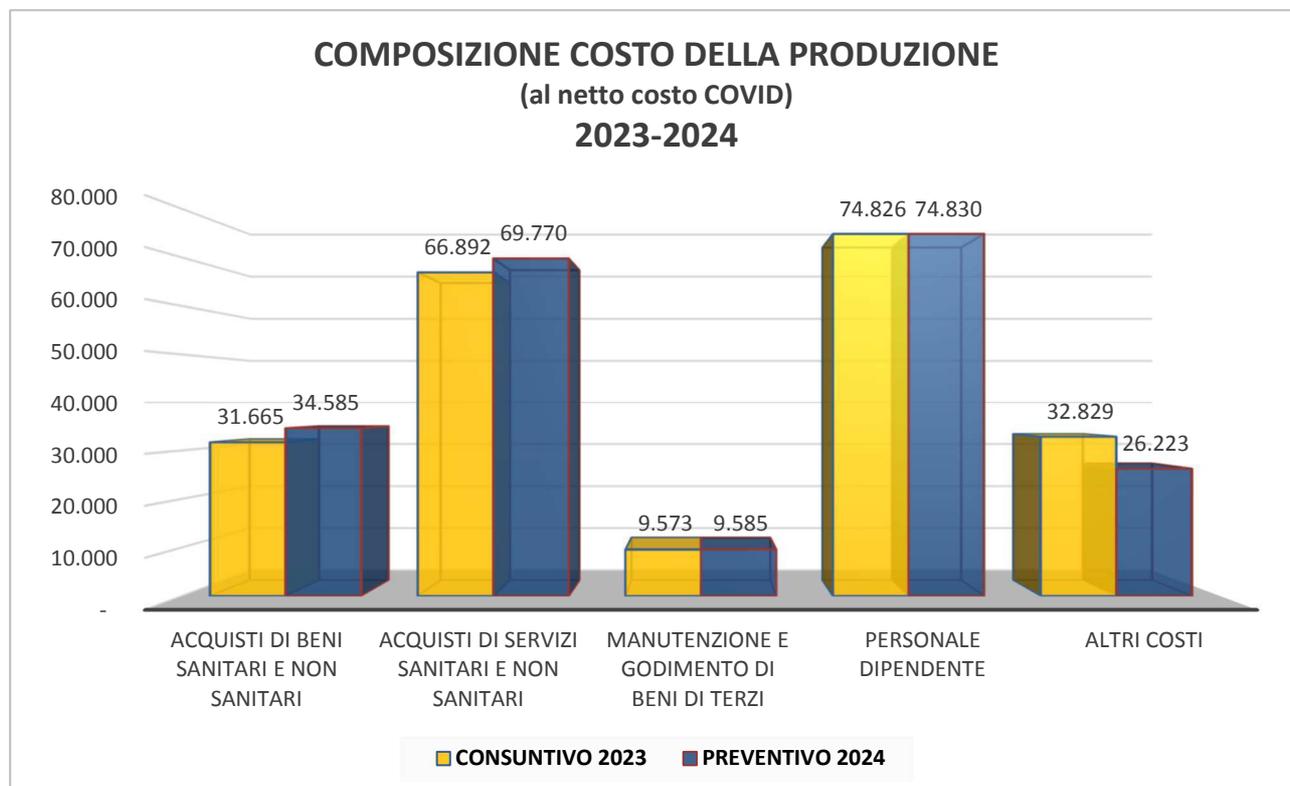
## Costi della produzione

Complessivamente il costo della produzione è pari a **214,9 milioni di euro** (inclusi gli accantonamenti e gli ammortamenti) ed evidenzia un aumento rispetto al preventivo 2023 di 14,5 milioni (+7%) e un decremento rispetto al consuntivo 2023 di 973.265 euro.

Al netto degli accantonamenti e ammortamenti dell'esercizio, la variazione dei costi della produzione risulta essere di + 9,7 milioni pari al +5% rispetto al preventivo e di +5,7 milioni rispetto al consuntivo 2023 pari al +3%.

	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>B) Costi della produzione</b>					
B.1) Acquisti di beni	31.550.259	31.677.764	34.585.065	2.907.301	3.034.806
B.2) Acquisti di servizi	65.558.459	67.060.186	69.770.478	2.710.291	4.212.019
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.699.105	6.030.792	5.861.196	-169.596	162.091
B.4) Godimento di beni di terzi	3.377.549	3.542.533	3.723.379	180.846	345.830
<b>Totale Costo del personale</b>	<b>73.168.314</b>	<b>74.826.272</b>	<b>74.830.113</b>	<b>3.841</b>	<b>1.661.799</b>
B.9) Oneri diversi di gestione	1.540.694	1.824.781	1.923.981	99.199	383.286
<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>5.641.380</b>	<b>5.720.184</b>	<b>5.720.184</b>	<b>0</b>	<b>78.804</b>
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	118.792	0	-118.792	0
B.13) Variazione delle rimanenze	41.960	-154.164	0	154.164	-41.960
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	13.926.618	25.319.180	18.578.661	-6.740.519	4.652.043
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>200.504.338</b>	<b>215.966.321</b>	<b>214.993.056</b>	<b>-973.265</b>	<b>14.488.718</b>

Tab. 14 Costo della produzione (valori espressi in unità di euro)



Segue un'analisi di dettaglio delle poste che costituiscono il costo della produzione.

## B.1) Acquisti di beni

	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>31.550.259</b>	<b>31.677.764</b>	<b>34.585.065</b>	<b>2.907.301</b>	<b>3.034.806</b>
<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>30.862.515</b>	<b>30.936.585</b>	<b>33.870.322</b>	<b>2.933.737</b>	<b>3.007.807</b>
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.335.882	2.429.487	2.709.305	279.818	373.423
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	2.228.882	2.315.988	2.498.805	182.817	269.923
B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	11.000	18.956	109.000	90.044	98.000
B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	96.000	94.543	101.500	6.957	5.500
B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0	0	0	0	0
B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	907.104	753.865	763.061	9.196	-144.043
B.1.A.3) Dispositivi medici	24.694.434	24.251.095	27.295.523	3.044.428	2.601.089
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	24.203.234	23.856.324	26.856.298	2.999.974	2.653.064
B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	50.200	0	30.000	30.000	-20.200
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	441.000	394.771	409.226	14.454	-31.774
B.1.A.4) Prodotti dietetici	6.000	4.742	6.000	1.258	0
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	6.000	5.775	6.000	225	0
B.1.A.6) Prodotti chimici	988.000	1.363.495	1.420.000	56.505	432.000
B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	3.108	4.113	3.608	-505	500
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.188.700	1.351.033	999.009	-352.024	-189.691
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	733.287	772.979	667.815	-105.164	-65.472
<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>687.744</b>	<b>741.179</b>	<b>714.743</b>	<b>-26.436</b>	<b>26.999</b>

Tab. 15 Acquisti di beni (valori espressi in unità di euro)

La variazione del costo per acquisti di beni è concentrata nella tipologia di beni sanitari.

Nel dettaglio, il costo per acquisti di **beni sanitari** è pari a 33,8 milioni di euro e presenta un incremento rispetto al consuntivo 2023 di 2,9 milioni (+9%) e una variazione di +3 milioni rispetto al preventivo 2023 (+10%).

Il costo per acquisto di **beni non sanitari** è pari a 714.743 euro e presenta un decremento rispetto al consuntivo 2023 di +26.436 euro e un incremento di +26.999 euro rispetto al preventivo 2023.

Il costo per **prodotti farmaceutici ed emoderivati**, subisce un incremento di 279.818 euro rispetto al consuntivo 2023 ed un incremento di 373.423 euro rispetto al preventivo 2023. In questo aggregato confluiscono anche i costi dei farmaci innovativi oncologici e non oncologici che trovano copertura con lo specifico fondo di finanziamento riconosciuto dalla Regione.

Come anticipato in premessa, l'acquisto ospedaliero di farmaci rappresenta una voce di spesa oggetto di monitoraggio regionale. L'obiettivo regionale è stato definito prevedendo un incremento di spesa a livello regionale di 118.570.392 euro rispetto al precedente anno e considera in particolare la spesa dovuta a nuovi farmaci per la cura di malattie rare e onco-ematologiche e le terapie avanzate a carico SSN (assenza di innovatività, innovatività condizionata, o termine dell'innovatività piena), oltre ai fattori di potenziale risparmio derivanti dall'adesione agli obiettivi regionali di appropriatezza e sostenibilità.

*Per l'Istituto Ortopedico Rizzoli che al IV trimestre 2023 ha presentato una spesa per l'acquisto ospedaliero di farmaci, al netto dei costi dichiarati per i farmaci innovativi, pari a 2.883.915 euro è*

*fissato obiettivo di incremento di spesa non superiore a 147.052 euro (+4,9%). Si precisa che l'obiettivo esclude i farmaci con innovatività piena che hanno accesso al fondo nazionale, l'ossigenoterapia, i vaccini ed è monitorato in corso d'anno tramite verifiche a cadenza bimestrale. Stante questo obiettivo, è necessario segnalare che - in sede di consuntivo - l'acquisto ospedaliero di farmaci potrebbe essere superiore al previsto, stante l'aumento della produzione chirurgica, che determina un corrispondente aumento del consumo di farmaci non quantificabile in sede di preventivo. Inoltre, l'incremento rispetto al 2023 è determinato dalle prescrizioni degli antibiotici che avviene su richiesta dell'infettivologo afferente al Dipartimento interaziendale con capofila AOU e dall'incremento di attività della radiologia interventistica e della chirurgia plastica (Centro Linfedema) che determina un aumento dei consumi di mezzi di contrasto e di nuovi farmaci (VERDYE)<sup>1</sup>.*

**La spesa per dispositivi medici è pari a 27,3 milioni di euro, in linea con l'obiettivo di budget assegnato**, rispetto al consuntivo 2023, si prevede un incremento di 3 milioni (+13%) mentre rispetto al preventivo 2023, si prevede un incremento di 2,6 milioni (+11%).

*L'obiettivo regionale è stato quantificato in un limite di incremento nel 2024 rispetto al 2023 pari a 29.950.527 euro e considera la spesa dovuta a incrementi derivanti dall'impiego della chirurgia robotica, dai dispositivi per la gestione del diabete, dalle protesi ortopediche, dalla diagnostica oncologica e dai dispositivi in uso in ambito cardiovascolare, sono individuati risparmi generati da una migliore appropriatezza d'uso degli endoscopi monouso e da aggiudicazioni di gare d'acquisto centralizzate con favorevole rapporto qualità-prezzo. Per l'Istituto Ortopedico Rizzoli che, al IV trimestre 2023, ha presentato una spesa per dispositivi medici pari a 24.479.653 euro, è stato previsto un incremento di 2.822.843 euro (pari al 11,5%) che determina un obiettivo di budget di 27.302.496 euro.*

In sede di preventivo sono stati rappresentati i fabbisogni di dispositivi medici impiantabili attivi (protesi), in previsione dell'implementazione delle sedute operatorie ordinarie presso la sede IOR; sono stati adeguati i fabbisogni di dispositivi medici per nuove sedute operatorie dei Laboratori degli Studi Pre-clinici; sono stati previsti incrementi per l'avvio di nuove attività di radiodiagnostica e interventistica (ad es. la radiodiagnostica angiografica) e per l'attività di specialità anestesiologicala che segue l'andamento chirurgico (Sala Operatoria, Day Surgery e Terapia Intensiva) e ambulatoriale (Ambulatorio Chirurgico e della Terapia del Dolore).

La relazione del Direttore Generale sulla programmazione aziendale, alla sezione "Governo dei farmaci e dei dispositivi medici" alla quale si rimanda, descrive nel dettaglio gli strumenti di governo clinico e gestionali per il monitoraggio dell'appropriatezza della spesa ospedaliera, dei dispositivi medici e dispositivo-vigilanza.

Il costo per acquisti **di beni non sanitari è pari a 714.743 euro** e rileva i costi di prodotti alimentari, supporti informatici e cancelleria e materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere, in incremento di 26.999 euro rispetto al preventivo 2023 e in decremento di 26.436 euro rispetto al consuntivo 2023.

## B.2) Acquisti di servizi

Il costo per acquisti di servizi sanitari e non sanitari è in aumento di 2,7 milioni rispetto al consuntivo 2023 (+4%) e di 4,2 milioni rispetto al preventivo 2023 (+6%).

---

<sup>1</sup> L'istituzione nel 2024 del centro Linfedema IOR era previsto nell'accordo Hub&spoke 2023 RER-IOR, istituito in seguito alla nuova SC Ortoplastica in convenzione con Unibo.

	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>65.558.459</b>	<b>67.060.186</b>	<b>69.770.478</b>	<b>2.710.291</b>	<b>4.212.019</b>
<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>38.570.194</b>	<b>41.944.396</b>	<b>42.725.719</b>	<b>781.323</b>	<b>4.155.525</b>
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0	0	0	0
B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	0	0	0
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	1.493.726	1.471.492	1.456.340	-15.152	-37.386
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0	0	0
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0	0	0
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0	0	0
B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	924	1.890	1.000	-890	76
B.2.A.8) Acquisto prest. di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0	0	0
B.2.A.9) Acquisto prest. di distribuzione farmaci File F	0	0	0	0	0
B.2.A.10) Acquisto prest. termali in convenzione	0	0	0	0	0
B.2.A.11) Acquisto prest. di trasporto sanitario	262.000	229.490	225.510	-3.980	-36.490
B.2.A.12) Acquisto prest. Socio-san. a rilevanza sanitaria	0	0	0	0	0
B.2.A.13) Compartecipazione al pers. per att. libero-prof. (intramoenia)	15.300.000	17.370.703	17.000.000	-370.703	1.700.000
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	122.690	276.333	110.000	-166.333	-12.690
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prest. di lavoro san. e sociosan.	3.797.268	3.805.882	3.844.732	38.850	47.464
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	17.593.586	18.788.606	20.088.138	1.299.532	2.494.551
B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0	0	0	0	0

Tab. 16 – Totale acquisti di servizi (valori espressi in unità)

Il costo per acquisti di **servizi sanitari** è in aumento di 781.323 euro rispetto al consuntivo 2023. Nel dettaglio si riportano le seguenti variazioni:

- riduzione (B.2.A.13) della compartecipazione al personale per attività in regime intramoenia per 370.703 euro in corrispondenza della riduzione dei ricavi sopra rappresentato. L'attività libero professionale vede l'applicazione di quanto previsto dalla Legge n. 189 del 8.11.2012 (legge Balduzzi), con l'accantonamento del 5% degli introiti derivanti dalle prestazioni in libera professione; tale accantonamento, stimato in 700mila euro, è rappresentato alla voce B.14.D) Altri accantonamenti;
- riduzione (B.2.A.14) rimborsi, assegni e contributi sanitari per 166.333 euro, in quanto nel 2023 era stato contabilizzato un contributo ad associazioni di volontariato per la gestione dello "spazio Bimbi" e un rimborso ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione per un progetto di ricerca finalizzata non presente nel 2024;
- aumento (B.2.A.15) consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie per 38.850 euro. Nell'aggregato in esame sono contabilizzati:

- la previsione Simil-ALP 2024 che passa da 721.224 euro a consuntivo 2023 a 952.422 euro (+ 231.198 euro);
  - i costi per contratti di lavoro atipico (lavoro interinale, altre forme di lavoro autonomo sanitarie, borse di studio) che in previsione sono stati contabilizzati per un importo pari a 950.614 euro. La voce di spesa relativa al personale atipico è oggetto di monitoraggio regionale, ai fini dell'obiettivo regionale, non si tiene conto delle unità di personale con contratto di lavoro atipico di tipo sanitario e non sanitario che svolgono attività di ricerca (collaborazioni coordinate e continuative, borse di studio, contratti di lavoro libero professionali) e che risultano finanziate da progetti di ricerca finalizzata;
- incremento (B.2.A.16) di 1,3 milioni rispetto al consuntivo 2023. La variazione rispetto al consuntivo è determinata principalmente dall' incremento dei costi per l'attività programmata presso le Case di Cura private, da 11,8 milioni a 13,1 milioni di euro. Al fine di garantire continuità assistenziale ai propri pazienti, nel perseguimento degli obiettivi di riduzione dei tempi d'attesa degli interventi chirurgici in elezione, in carenza di propri spazi interni, IOR si avvale da diversi anni di piattaforme logistiche presso strutture private.

In tale aggregato sono inoltre previsti i costi da retrocedere all'AUSL di Bologna e all'AUSL di Ferrara, per l'attività svolta rispettivamente presso la sede di Bentivoglio e di Argenta. La previsione di costo in relazione all'attività programmata su tali sedi nell'anno in corso, è coerente con quanto contabilizzato nel 2023: per l'attività presso Bentivoglio a fronte di una produzione pari a 3,9 milioni sono stati previsti costi per 1,8 milioni, per la sede di Argenta a fronte di una produzione di 8 milioni circa sono stati previsti costi per 2,8 milioni.

Il costo per acquisti di **servizi non sanitari** subisce un incremento di 1,9 milioni di euro rispetto al consuntivo 2023 (+8%) e di +56.494 euro rispetto al preventivo 2023 (+0,2%).

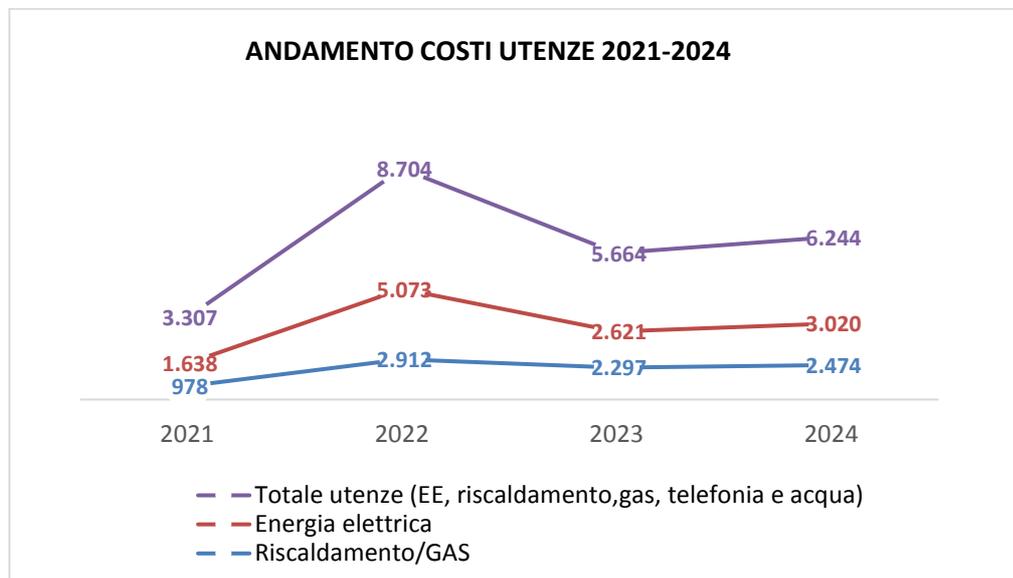
	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>26.988.265</b>	<b>25.115.790</b>	<b>27.044.759</b>	<b>1.928.968</b>	<b>56.494</b>
<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>25.721.249</b>	<b>23.416.809</b>	<b>25.157.210</b>	<b>1.740.400</b>	<b>-564.040</b>
B.2.B.1.1) Lavanderia	1.443.000	1.473.420	1.446.941	-26.479	3.941
B.2.B.1.2) Pulizia	2.067.000	2.011.747	2.100.366	88.619	33.366
B.2.B.1.3) Mensa	1.914.000	1.988.106	2.012.198	24.092	98.198
B.2.B.1.4) Riscaldamento	3.320.000	1.355.746	2.474.000	1.118.254	-846.000
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.210.683	2.016.552	2.280.375	263.823	69.692
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	774.160	762.560	742.111	-20.449	-32.049
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	617.800	610.670	610.961	291	-6.839
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	400.000	390.081	400.000	9.919	0
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.906.000	2.621.404	3.020.000	398.596	-886.000
B.2.B.1.10) Altre utenze	350.000	356.357	350.000	-6.357	0
B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	321.392	293.919	311.428	17.509	-9.964
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	8.397.215	9.536.248	9.408.831	-127.417	1.011.616
<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>1.037.839</b>	<b>1.469.771</b>	<b>1.692.973</b>	<b>223.202</b>	<b>655.134</b>
B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	62.600	98.807	126.462	27.655	63.862
B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	815.239	1.216.748	1.441.111	224.363	625.872
B.2.B.2.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	160.000	154.216	125.400	-28.816	-34.600

	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>229.176</b>	<b>229.210</b>	<b>194.576</b>	<b>-34.634</b>	<b>-34.600</b>

Tab. 17 – Totale acquisti di servizi non sanitari (valori espressi in unità)

Le variazioni dei servizi non sanitari, rispetto al consuntivo 2023 sono determinate da:

- + 26.479 euro per servizi di lavanderia, lavanolo e guardaroba dovuto all'incremento delle attività sanitarie di produzione, in particolare attività chirurgica;
- + 88.619 euro per pulizie comprensivi dell'effetto sull'intero anno dell' incremento ISTAT del 7,4% , calcolato da Giugno 2023;
- + 24.092 euro per servizio mensa degenti e dipendenti;
- le utenze riscaldamento ed energia elettrica, sono state stimate in base a quanto condiviso tra gli Energy Manager delle Aziende della Regione E-R. Dal grafico sottostante, si evince l'andamento dei costi energetici negli ultimi anni: per il conto riscaldamento, sono stati valorizzati i costi del servizio energia 2024 secondo indice PSV. La previsione con l'indice PSV è pari a € 2.474.000 (rispetto al valore di € 3.100.00 con indice PFOR). Poiché nella nota regionale si chiede di accantonare il 50% della differenza, ovvero il 50% di € 626.000 pari a € 313.000, è stato contabilizzato tale importo al conto 1750900301 - Altri accantonamenti per rischi. Rispetto al conto energia elettrica, si prevede un aumento da 2,62 milioni a 3 milioni per effetto del termine del regime IVA agevolato, passato dal 5% del 2023 al 22% del 2024. I costi per il consumo di acqua e le utenze telefoniche sono stati previsti in linea con il 2023.



- i costi per servizi informatici subiscono un incremento di +263.823 euro rispetto al consuntivo 2023, determinato da:
  - Servizio di presidio in loco da parte del fornitore Engineering, al fine di garantire un'attività continua di supporto agli utenti e gestione/mantenimento del corretto funzionamento del sistema informativo ospedaliero sia in regime diurno che notturno;
  - Cybersecurity: visto il contesto internazionale la cybersecurity è una componente essenziale della gestione aziendale, che contribuisce a proteggere dati critici, garantire la conformità normativa e mantenere la continuità operativa. Nel corso del 2024 i servizi professionali per la gestione delle reti e dei sistemi e la cybersecurity

vedono un consolidamento e ampliamento che include anche l'analisi, configurazione e implementazione sistemi di: protezione perimetrale, monitoraggio del traffico anomalo sulle reti, gestione centralizzata e sicura degli accessi degli amministratori di sistema;

- Gestione centralizzata postazioni di lavoro help-desk informatico;
  - Sviluppi RIS/PACS avviato nel 2022.
- i trasporti non sanitari e logistica si riducono di 20.449 euro;
- - 17.509 euro assicurazioni per responsabilità civile e altre assicurazioni;
- - 127.417 euro per altri servizi non sanitari da pubblico e privato.

In merito ai costi delle consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e non sanitarie, si prevede un incremento determinato da un aumento delle borse di studio e altre forme di lavoro autonomo non sanitarie, dedicate all'attività di ricerca.

Il costo dei servizi tecnici di tipo non sanitario, sono oggetto di specifico obiettivo aziendale ed è prevista nel 2024 una particolare attenzione al monitoraggio della spesa dovuta a servizi di lavanderia, pulizia, riscaldamento e gas, assistenza informatica, trasporti non sanitari e logistica, energia elettrica e acqua e altre utenze. *Per l'Istituto Ortopedico Rizzoli il concorso al raggiungimento dell'obiettivo previsto a livello regionale, comporta il rispetto di una spesa complessiva per i servizi sopra citati, di 6,9 milioni di euro.*

### B.3) Manutenzione e riparazione

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO O 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>5.699.105</b>	<b>6.030.792</b>	<b>5.861.196</b>	<b>-169.596</b>	<b>162.091</b>
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	300.000	492.300	420.000	-72.300	120.000
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.800.000	2.303.879	2.000.000	-303.879	200.000
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature san. e scientifiche	1.666.245	1.617.335	1.697.852	80.517	31.607
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	307.006	295.932	306.232	10.300	-775
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	30.000	7.300	7.300	0	-22.700
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.595.853	1.314.046	1.429.812	115.766	-166.041
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende san. pubbliche della Regione	0	0	0	0	0

Tab. 18 – Manutenzione e riparazione (valori espressi in unità di euro)

I costi per le manutenzioni, stimati a preventivo sono pari a 5,8 milioni, in riduzione di -169.596 euro rispetto al consuntivo 2023 (-3%) e in aumento di 162.091 euro rispetto al preventivo 2023 (+3%). Si riscontrano sulle manutenzioni di fabbricati e impianti e macchinari, delle riduzioni per 376.000 euro, in quanto in sede di consuntivo i costi della manutenzione e riparazione ordinaria avevano subito una forte incidenza delle manutenzioni riparative e dei numerosi interventi edili effettuati nel corso dell'anno di tipo extra-canone (es. tinteggiature).

I costi della manutenzione attrezzature sanitarie e manutenzione ai software subiscono un incremento di 232.000 euro circa per l'aumento di richieste di manutenzione alle attrezzature sanitarie e scientifiche.

## B.4) Godimento di beni di terzi

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>3.377.549</b>	<b>3.542.533</b>	<b>3.723.379</b>	<b>180.846</b>	<b>345.830</b>
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.950.000	1.925.426	1.925.426	0	-24.574
<b>BA2010</b>	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>1.427.549</b>	<b>1.617.108</b>	<b>1.797.953</b>	<b>180.845</b>	<b>370.404</b>
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	698.263	835.981	966.268	130.287	268.005
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	729.286	781.126	831.685	50.559	102.399
<b>BA2040</b>	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BA2070</b>	<b>B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende san. pubbliche della Regione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tab. 19 – Godimento di beni di terzi (valori espressi in unità di euro)

Tale aggregato contabilizza un importo pari a 3,7 milioni, in aumento di 180.846 euro rispetto al consuntivo 2023 (+5%) e in incremento di 345.000 euro rispetto al preventivo 2023 (+10%). Nel dettaglio si osservano le seguenti variazioni rispetto al consuntivo 2023:

- + 130.287 euro per canoni di noleggio attrezzature sanitarie;
- + 59.038 euro per canoni di noleggio attrezzature e altri beni non sanitari;
- + 71.103 euro per canoni di noleggio hardware;
- 79.582 euro per canoni di noleggio software.

Si evidenzia, inoltre, che parte dei costi rappresentati per canoni di noleggio di attrezzature sanitarie sono correlabili ad apparecchiature utilizzate nell'ambito della ricerca.

## Costo del personale

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>73.168.314</b>	<b>74.826.272</b>	<b>74.830.113</b>	<b>3.841</b>	<b>1.661.799</b>
<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>55.768.416</b>	<b>56.763.423</b>	<b>57.226.748</b>	<b>463.325</b>	<b>1.458.332</b>
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	27.111.232	27.564.368	28.043.611	479.243	932.379
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	28.657.184	29.199.055	29.183.137	-15.918	525.953
<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>873.450</b>	<b>919.845</b>	<b>949.594</b>	<b>29.750</b>	<b>76.144</b>
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	873.450	919.845	949.594	29.750	76.144
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	0	0	0	0	0
<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>9.386.597</b>	<b>9.598.761</b>	<b>9.335.420</b>	<b>-263.340</b>	<b>-51.177</b>
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	808.601	832.335	851.283	18.948	42.682
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	8.577.997	8.766.425	8.484.137	-282.288	-93.859
<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>7.139.850</b>	<b>7.544.244</b>	<b>7.318.351</b>	<b>-225.893</b>	<b>178.501</b>

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	874.230	869.462	723.237	-146.225	-150.993
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.265.620	6.674.782	6.595.114	-79.669	329.494

Tab. 20 – Costo del personale (valori espressi in unità di euro)

In relazione al costo del personale dipendente, come da indicazioni regionali, la previsione 2024 ha tenuto conto delle seguenti azioni:

- contenimento delle spese del personale dipendente tenendo conto del numero delle cessazioni nel corso di ciascun anno;
- utilizzo delle risorse acquisite tanto per fronteggiare il turnover quanto per stabilizzare progressivamente rapporti precari;
- rispetto delle indicazioni contenute nell’ambito degli obiettivi di budget assegnati da parte del livello regionale e concordate in sede di concertazione regionale. Come riportato nella nota Prot. 16/05/2024.0502315.U - Istituto Ortopedico Rizzoli - Obiettivi di Budget -2024, *“Per l’Istituto Ortopedico Rizzoli l’obiettivo di costo di personale dipendente (comprensivo di oneri e al netto IRAP) è fissato in 70.246.324 euro, incluso il trascinarsi sull’anno 2024 delle azioni effettuate nel 2023, ma al netto di quanto eventualmente conseguente al Piano di produzione specialistica e ad azioni inerenti la rimodulazione dei canali distributivi dei farmaci, nei limiti di quanto approvato da questa Direzione su questi temi specifici. Inoltre, si evidenzia che è consentita la deroga sia per la quota parte di costo riconducibile al personale della Ricerca Sanitaria e di supporto alla Ricerca Sanitaria e ad altro personale dipendente finanziato, sia per il costo relativo al personale necessario all’avvio del Protocollo di intesa fra Azienda Usl di Piacenza e Istituto Ortopedico Rizzoli”*.

Il costo complessivo del personale, determinato in relazione alla programmazione esposta nella previsione di PTFP 2024-2026, comprende costi del personale finanziato dalla piramide della ricerca nonché i costi di personale dipendente finanziati con contributi finalizzati (es. personale della ricerca).

Si evidenziano, di seguito, alcuni elementi che potrebbero rappresentare a consuntivo un incremento di costo del personale dipendente rispetto all’anno precedente:

- la gestione della collaborazione con l’Azienda Usl di Ferrara, per le attività di ortopedia e riabilitazione presso l’Ospedale di Argenta, in caso di assunzione da parte di IOR di personale del comparto;
- il potenziamento dell’attività, dovuto alla necessità di ridurre i pazienti in lista di attesa, evidente dai dati di produzione, che ha superato i livelli del 2019 anche al netto dell’Attività di Argenta, soprattutto in ambito extraregionale, a testimonianza della capacità di attrazione non solo regionale riconosciuta al Rizzoli;
- le attività necessarie conseguenti al Piano di produzione specialistica per la riduzione dei tempi di attesa;
- l’attivazione del progetto operativo per la realizzazione di un Polo Ortopedico e riabilitativo presso l’Ospedale di Castel San Giovanni dell’Azienda USL di Piacenza.

Si rimanda alla proposta di Programmazione Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2024 - 2026 e relative tabelle, allegate al presente documento, per ulteriori approfondimenti.

## B.9) Oneri diversi di gestione

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.540.694</b>	<b>1.824.781</b>	<b>1.923.981</b>	<b>99.199</b>	<b>383.286</b>
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	569.014	660.173	653.738	-6.435	84.724
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0	103.755	0	-103.755	0
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	971.680	1.060.853	1.270.243	209.389	298.562

Tab. 21 – Oneri di gestione (valori espressi in unità di euro)

Tale aggregato ammonta a 1,9 milioni di euro, in incremento di 383.286 euro rispetto al preventivo precedente e in aumento di 99.199 euro rispetto al consuntivo 2023. Gli oneri diversi di gestione comprendono le imposte e tasse, le perdite su crediti e gli altri oneri diversi di gestione (compensi e rimborsi spese agli organi direttivi, collegio sindacale e OIV, compensi a componenti commissioni non sanitarie, altre spese processuali ed altri costi).

## Totale Ammortamenti

Si riporta di seguito il valore degli ammortamenti di competenza dell'esercizio e a seguire il valore della relativa sterilizzazione:

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti (B.10 e B.11)</b>	<b>5.641.380</b>	<b>5.720.184</b>	<b>5.720.184</b>	<b>0</b>	<b>78.804</b>
BA2570	B.10 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	735.601	435.989	435.989	0	-299.612
BA2580	B.11 Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	4.905.779	5.284.195	5.284.195	0	378.416

CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 24
Ammortamenti Lordi	5.720.184
Sterilizzati	4.584.670
Ammortamenti Netti	1.135.514

Tab. 22 – Ammortamenti (valori espressi in unità di euro)

La stima complessiva del valore degli ammortamenti al netto della sterilizzazione relativa all'esercizio 2024, risulta pari a 1,1 milioni.

Il calcolo delle quote di ammortamento è stato effettuato applicando le disposizioni previste dal Decreto legislativo 118/2011, così come modificato dalla Legge di Stabilità 2013 (L.228/2012). Per quanto riguarda il valore degli ammortamenti non sterilizzati fino al 31/12/2009, si specifica che è stato previsto a copertura un finanziamento specifico alla voce A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto. Il valore degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2024, relativi alle immobilizzazioni entrate in produzione entro il 31.12.2009 è pari a 202.826 euro.

### B.13) Variazione delle rimanenze

In sede di preventivo non sono state valorizzate le variazioni delle rimanenze. Tuttavia a consuntivo 2024 si rileverà l'impatto dello smaltimento DPI e DM derivanti da acquisti centralizzati durante l'emergenza COVID, posti in essere dall'AOSP di Parma e dall'AUSL di Reggio Emilia, e ripartiti tra le aziende della Regione secondo un piano di distribuzione definito dal livello regionale. Il confronto, già avviato per le vie brevi nei primi mesi del 2022 con il livello regionale e con altre Aziende della Regione, ha portato l'Azienda a cercare di "consumare" il materiale in scadenza, considerato anche che lo stoccaggio del materiale ha reso necessario l'acquisizione di spazi ulteriori rispetto a quelli esistenti, a partire dal 2020.

### B.14) Accantonamenti dell'esercizio

L'aggregato nel suo complesso registra un decremento rispetto al consuntivo 2023 di 6,7 milioni e un incremento rispetto al preventivo di 4,6 milioni.

	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 - BEP 2023
<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>13.926.618</b>	<b>25.319.180</b>	<b>18.578.661</b>	<b>-6.740.519</b>	<b>4.652.043</b>
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	2.070.000	5.038.684	2.803.000	-2.235.684	733.000
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0	0	0	0	0
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	8.600.022	17.302.187	11.745.231	-5.556.956	3.145.210
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	3.256.597	2.978.309	4.030.429	1.052.121	773.833

Tab. 23 – Accantonamenti (valori espressi in unità di euro)

**ACCANTONAMENTI PER RISCHI** Gli accantonamenti per rischi sono in riduzione rispetto al consuntivo 2023 di 2,2 milioni:

**Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali:** il fondo accoglie le stime dell'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti per cause civili promosse da terzi nei confronti dell'Istituto relativamente alle vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. La stima comunicata dal Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, per l'anno in corso è pari a 20.000 euro.

**Accantonamento per contenzioso personale dipendente:** sono accantonati a tale fondo le stime riferite all'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti promosse da personale dipendente nei confronti dell'Azienda relativamente alle vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. La previsione di accantonamento per l'anno in corso è pari a 20.000 euro.

**Accantonamento copertura diretta rischi (autoassicurazione):** nel fondo sono accantonate le somme risarcitorie derivanti da responsabilità professionale, tenuto conto che dal 2017 l'Azienda ha aderito al Programma Regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle Aziende Sanitarie (L.R. 7.11.2012, n.13 così come

modificata da L.R. 20.12.2013, n. 28 - Programma Regionale adottato con Delibera di Giunta n. 2079/13). Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, sulla base della consistenza del fondo rideterminata al 31/12/2023 pari a 5.665.500 euro e in relazione agli utilizzi dell'anno in corso, ha previsto un accantonamento di 2.450.000 euro.

**Altri accantonamenti per rischi:** il fondo per altri rischi accoglie rischi di probabile accadimento, ma incerti nell'ammontare e nella data di sopravvenienza, riferibili a crediti che per natura non sono oggetto di svalutazione. Il fondo è costituito prevalentemente per far fronte al rischio di mancato riconoscimento di un credito, in sede di rendicontazione, e/o di costi già sostenuti per la realizzazione di progetti di ricerca approvati e finanziati. Sulla base della consistenza del fondo rideterminato al 31/12/2023 in un importo pari a 1,8 milioni di euro, sono stati accantonati in sede di preventivo 313.000 euro in relazione ai maggior costi per energia. Le indicazioni della Regione precisano di valorizzare i costi del servizio energia 2024 secondo indice PSV e accantonare il 50% della differenza fra indice PSV e PFOR.

**Accantonamento al fondo interessi moratori:** il fondo è costituito in presenza di ritardato pagamento ai fornitori qualora sia prevedibile una richiesta di interessi moratori. La procedura PAC P-INT31 prevede che la valutazione del fondo sia effettuata tenendo conto del volume di interessi passivi addebitati nell'ultimo quinquennio e di quelli effettivamente pagati nello stesso periodo, nonché della probabilità di pagamento degli stessi, differenziata per anno di origine del debito saldato.

Non sono stati previsti accantonamenti in sede di preventivo.

**ACCANTONAMENTI PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINCOLATI:** in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto Legislativo 118/2011, tale voce accoglie accantonamenti per 11,7 milioni di euro, per quote di contributi vincolati (finanziamenti per ricerca da Regione, Università, Ministero, altri enti e privati) che si prevede non saranno utilizzate al 31/12/2024, che saranno quindi utilizzati negli esercizi successivi.

### **ALTRI ACCANTONAMENTI**

**Accantonamenti rinnovi contrattuali personale dipendente:** gli accantonamenti per rinnovo contrattuale sono stati determinati secondo quanto previsto nelle indicazioni regionali e sono relativi ai rinnovi contrattuali della dirigenza medica e del comparto. L'importo dell'accantonamento è così composto:

		IMPORTO in euro
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	519.068
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	218.348
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.524.215

Tab. 24 (valori espressi in unità di euro)

**Accantonamento fondo incentivi per funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016 e Art. 45 D.Lgs.n. 36/2023:** il fondo è costituito ai sensi di detto decreto che prevede che le aggiudicatrici destinano ad un apposito fondo risorse finanziarie in misura non superiore al 2% modulate sull'importo dei lavori, servizi e forniture, posti a base di gara per le funzioni tecniche svolte dai dipendenti delle stesse esclusivamente per le attività di programmazione della spesa per investimenti, di valutazione preventiva dei progetti, di predisposizione e di controllo delle

procedure di gara e di esecuzione dei contratti pubblici, di RUP, di direzione dei lavori ovvero direzione dell'esecuzione e di collaudo tecnico amministrativo ovvero di verifica di conformità, di collaudatore statico ove necessario per consentire l'esecuzione del contratto nel rispetto dei documenti a base di gara, del progetto, dei tempi e costi prestabiliti. L'accantonamento disposto in sede di preventivo è 153.552 euro, pari a quanto contabilizzato in sede di consuntivo 2023.

**Accantonamenti al fondo Indennità organi istituzionali:** gli accantonamenti stimano i compensi aggiuntivi degli organi istituzionali riconosciuti dalla Regione per il raggiungimento degli obiettivi 2024. In sede di preventivo è stato confermato l'accantonamento di euro 100.638 contabilizzato in sede di consuntivo 2023.

**Accantonamenti al fondo spese legali:** il fondo accoglie la stima dei costi, che si prevede di dover sostenere, quale compenso da corrispondere ai legali esterni a cui sono conferiti incarichi dall'Istituto, oltre alle spese per il patrocinio del personale in caso di suo coinvolgimento in procedimenti civili/penali/amministrativi. La previsione di accantonamento per l'anno in corso è pari a 55.000 euro.

**Accantonamento al fondo ALPI (L.189/2012):** in linea relazione ai ricavi derivanti da attività libero professionale stimati per l'anno in corso, è stato previsto un accantonamento di 700.000 euro.

**Accantonamento al fondo per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo:** il fondo è alimentato secondo quanto previsto dalla procedura PAC P-INT32 da quote inutilizzate di ricavi dell'esercizio che - secondo quanto previsto da normative nazionali (tra cui il D.M. 17 dicembre 2004), o da regolamentazioni aziendali - debbono essere destinate:

- al finanziamento di sperimentazioni e ricerche promosse dall'Azienda;
- al miglioramento delle dotazioni tecnologiche destinate alla ricerca e all'attività istituzionale;
- a progetti di miglioramento e di sviluppo dell'attività istituzionale compresa l'attività di formazione.

L'accantonamento stimato nell'esercizio è pari a 735.000 euro.

**Accantonamento al Fondo per la ricerca (FAR):** come stabilito dalla Delibera n.97 del 07/04/2023 "Regolamento degli studi clinici dell'IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI" il fondo, istituito con lo scopo di coprire i costi per le prestazioni aggiuntive della Ricerca spontanea, può essere implementato: (i) con parte dei ricavi derivanti dagli Studi Profit, (ii) con parte dei ricavi derivanti da contributi di Terzi Finanziatori e dei Promotori esterni a IOR in caso di Studi No Profit; (iii) con la quota dei proventi annualmente assegnata all'Istituto dal CE AVEC (iv) eventuale quota residua del FAR inutilizzata nell'anno precedente; (v) eventuali altri contributi disposti dalla Direzione Aziendale. In sede di preventivo non sono stati contabilizzati accantonamenti al Fondo FAR.

## Totale proventi e oneri finanziari (C)

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 – BEP 2023
<b>CA0000</b>	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
CA0010	C.1) Interessi attivi	0	2	0	-2	0
CA0050	C.2) Altri proventi	186	199	199	0	13
CA0110	C.3) Interessi passivi	200.210	325.302	486.350	161.048	286.140
CA0150	C.4) Altri oneri	57.777	56.330	57.777	1.447	0
<b>CZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-257.801</b>	<b>-381.431</b>	<b>-543.928</b>	<b>-162.497</b>	<b>-286.127</b>

Tab. 25 Proventi e oneri finanziari

Il totale proventi e oneri finanziari è pari a -543.928 euro, sono contabilizzati in tale aggregato i costi previsti per interessi passivi verso fornitori, per mutui passivi autorizzati a livello regionale e altri oneri finanziari quali oneri e commissioni bancarie.

## Totale proventi e oneri straordinari (E)

Il saldo della gestione straordinaria è positivo per 190.434 euro.

		PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass (a) BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var.ass (b) BEP 2024 – BEP 2023
<b>EA0000</b>	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>					
EA0010	E.1) Proventi straordinari	229.470	4.859.158	2.610.442	2.248.716	2.380.972
EA0260	E.2) Oneri straordinari	458.610	1.652.889	2.420.009	767.120	1.961.398
<b>EZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>229.140</b>	<b>3.206.270</b>	<b>190.434</b>	<b>3.015.836</b>	<b>419.573</b>

Tab. 26 Proventi e oneri straordinari

Sono stati contabilizzati i proventi e oneri straordinari già registrati nelle procedure contabili alla data di adozione del BEP 2024.

Come da indicazioni regionali, a copertura degli oneri 2019-2023 per i rinnovi contrattuali dell'area dirigenziale della sanità del servizio sanitario regionale per il triennio 2019-2021, è stato contabilizzato un contributo pari 2.278.695,33 euro alla voce E.1) Proventi straordinari. In corrispondenza sono stati rilevati tra gli oneri straordinari 2,3 milioni di sopravvenienze passive relative agli arretrati da corrispondere al personale dirigente (di cui 1,9 milioni relativi alla dirigenza medica e 398.445 euro relativi alla dirigenza non medica).

***Relazione del***

***Direttore Generale sulla***

***Programmazione Aziendale***

***IOR 2024***

## **RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE SULLA PROGRAMMAZIONE AZIENDALE 2024**

### **Premessa**

Le azioni di seguito riportate sono sviluppate in coerenza con gli obiettivi di mandato assegnati alla Direzione Generale, integrati nello specifico per l'anno 2024 con quanto indicato relativamente agli *Obiettivi di Budget 2024* assegnati dalla Regione allo IOR, con le *Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie 2024* e la DGR 945/2024 recante "*Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2024*", all'interno della quale sono rappresentati - in Allegato B - "Gli obiettivi della Programmazione Sanitaria Regionale 2024". Tali obiettivi declinano nel dettaglio le azioni che le Aziende del Servizio Sanitario Regionale devono attivare, in una logica che ottimizzi le risorse disponibili con il fine di garantire ai cittadini dell'Emilia-Romagna un accesso universalistico, equo e sicuro alle cure.

Le Regioni e le Aziende sanitarie sono impegnate ad assicurare la messa in atto di interventi straordinari per la riorganizzazione dell'assistenza specialistica per il contenimento dei tempi di attesa sulla base di quanto previsto dalla DGR n. 620/2024 "Interventi straordinari e linee di indirizzo per la riorganizzazione dell'assistenza specialistica per il contenimento dei tempi di attesa: prima fase attuativa" e per assicurare contemporaneamente nell'anno 2024 la progressiva attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e di Resilienza (PNRR). In particolare il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è parte di una più ampia strategia per l'ammodernamento del Paese. La Missione che direttamente coinvolge la Direzione Cura della Persona, Salute e Welfare e le Aziende sanitarie è la Missione SALUTE. Gli ambiti di intervento della Missione SALUTE sono le Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale e l'Innovazione, ricerca e digitalizzazione del Servizio Sanitario Nazionale, Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero.

Relativamente alle Liste di Attesa, anche per il 2024 viene dato mandato alle aziende di perseguire, all'interno della pianificazione aziendale, un miglioramento rispetto alla performance 2023, con particolare enfasi sugli obiettivi di performance degli interventi chirurgici oggetto di monitoraggio, con particolare riguardo alla casistica oncologica, obiettivo fondamentale per garantire un equo accesso ai servizi da parte dei cittadini. Relativamente ai tempi di attesa per la specialistica ambulatoriale, la RER ha emanato un Piano di Produzione, che coinvolge anche lo IOR, per offrire un maggior numero di prime visite (circa 6000 visite in più nel 2024).

Le altre azioni di sviluppo che hanno interessato lo IOR per il 2023 e che si protrarranno anche nel 2024, tengono conto inoltre:

- della messa a regime del progetto di integrazione con l'AUSL di Ferrara sul Polo Ortopedico di Argenta e le altre sedi della collaborazione,
- della implementazione del progetto di integrazione con l'AUSL di Piacenza – Ospedale di Castel San Giovanni, in fase di approvazione regionale;
- della integrazione a livello metropolitano dell'Ortopedia e della Traumatologia, con particolare riferimento alle UUOO di AUSLBO;
- della sempre più frequente presa in carico di pazienti complessi dal punto di vista clinico, assistenziale e riabilitativo;
- del potenziamento della ricerca, anche attraverso le acquisizioni di personale reclutato tramite il contratto della Ricerca Sanitaria (cd. Piramide) e l'inquadramento a tempo Indeterminato secondo quanto previsto dalla Legge n. 87 del luglio 2023 (avvenuto il 15 marzo 2024 per 44 figure di ricercatore e collaboratore di ricerca).

Con riferimento alla garanzia della sostenibilità economica sarà valutata sia la capacità delle Aziende sanitarie di rispettare l'obiettivo economico-finanziario assegnato e in particolare gli obiettivi di

budget specificamente assegnati con riferimento ai principali fattori produttivi che concorrono al maggior assorbimento di risorse, sia la capacità di perseguire tale obiettivo individuando e realizzando con tempestività tutte le azioni possibili a livello aziendale, assicurando contestualmente il rispetto della programmazione sanitaria regionale e degli obiettivi di salute ed assistenziali assegnati quali obiettivi di mandato.

Per quanto riguarda, infine, la struttura degli obiettivi di programmazione annuale, visto il consolidamento del sistema di misurazione e valutazione del Servizio Sanitario Regionale, così come declinato nella DGR n. 819 del 31.05.21 recante "Linee guida per lo sviluppo del sistema di misurazione e valutazione della performance nelle aziende e negli enti del SSR" e nella DGR n. 990 del 19 giugno 2023 recante "Linee guida per la predisposizione del PIAO - Piano integrato di attività e organizzazione nelle aziende e negli enti del SSR", si conferma l'impostazione definita nel corso degli ultimi anni in base alla quale gli obiettivi della programmazione annuale sono enucleati sulla base delle principali dimensioni della performance delle Aziende Sanitarie su cui è effettuata la valutazione delle stesse e individuando specifici indicatori e target per ogni obiettivo indicato, correlando pertanto in maniera stringente il sistema di programmazione con il sistema di misurazione e valutazione della performance delle Aziende Sanitarie. Inoltre, sono stati indicati, laddove presenti, gli indicatori proposti dal Nuovo Sistema di Garanzia (di cui al DM 12.03.19) in quanto le Aziende dovranno mettere in campo le azioni finalizzate a garantire il raggiungimento degli obiettivi a livello regionale e superare positivamente la valutazione degli adempimenti 2024 a cui verrà sottoposta la Regione Emilia-Romagna, ai sensi di quanto previsto dall'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005.

Le azioni che lo IOR ha avviato e completerà nel 2024 sono coerenti con le Linee di Programmazione Regionali e con la Programmazione Triennale della Ricerca Corrente degli IRCCS, nonché con i contenuti del PIAO.

## 1. Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro

### 1.2. Sanità Pubblica

#### 1.2.2. Epidemiologia e sistemi informativi

Prosegue l'implementazione del *Registro regionale dei tumori*, cui lo IOR aderisce inviando tutti i casi di tumore diagnosticati dall'Anatomia Patologica dello IOR nell'anno corrente relativi a pazienti residenti in Emilia-Romagna. Vengono, inoltre, espletate dall'Anatomia Patologica le richieste del Registro Tumori Regionale dell'Emilia-Romagna di diagnosi non oncologiche relative a pazienti già inseriti nel Registro stesso.

#### 1.2.3. Sorveglianza e controllo delle malattie infettive

IOR garantisce l'attività di sorveglianza e controllo per l'emergenza COVID-19 coerentemente all'evoluzione delle indicazioni Ministeriali e Regionali, ed in particolare la completezza e la tempestività di tutti i flussi informativi richiesti, in termini di esiti di laboratorio, tamponi e sierologici, segnalazione e gestione casi positivi, ricoveri ospedalieri e comunicazione decessi. Ciò è possibile grazie alla costante collaborazione con l'Azienda USL di Bologna, e in particolare col Dipartimento di Sanità Pubblica e con il Dipartimento Interaziendale di Gestione del Rischio Infettivo (DIGIRI).

Lo IOR ha partecipato alla definizione del piano pandemico di area metropolitana, secondo le indicazioni regionali e partecipa alle azioni definite a livello metropolitano necessarie all'applicazione a livello locale del Piano strategico operativo regionale di preparazione e risposta ad una pandemia influenzale in accordo con quanto previsto dal piano regionale (Piano strategico operativo di risposta a una pandemia influenzale della Regione Emilia-Romagna) e da quello nazionale (Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale PAN-FLU 2021-2023 e del nuovo Piano Pandemico 2024-2028).

Prosegue l'attività di formazione al personale sul rischio infettivo e al corretto utilizzo dei DPI per la gestione nei vari setting di attività ospedaliera e ambulatoriale. Anche le indicazioni per l'accesso all'Istituto da parte di accompagnatori e visitatori sono state oggetto di aggiornamento secondo le linee regionali attraverso il rinnovo delle procedure interne e la produzione di materiale informativo rivolto all'utenza.

Si consolideranno le azioni per dare piena attuazione alle indicazioni della DGR n.828/2017 "Approvazione delle Linee Guida regionali per la sorveglianza e il controllo della legionellosi" attraverso un approccio multidisciplinare, garantendo la presenza nel Gruppo di valutazione del rischio di tutti i professionisti necessari ad affrontare il problema nella sua complessità.

L'Istituto aderirà alle attività di esercitazione inerenti al PANFLU con le altre aziende coinvolte dal medesimo Piano Operativo Locale, di livello metropolitano.

Indicatore	Target
DES0008 - Effettuazione di una esercitazione inerente al PANFLU in applicazione ai Piani Operativi Locali	SI'

*1.2.7 Strutture sanitarie, socio-assistenziale e socio sanitaria*

In merito all'autorizzazione sanitaria, lo IOR garantisce ogni anno le azioni necessarie al mantenimento e/o l'aggiornamento/rinnovo delle autorizzazioni all'esercizio, mediante la produzione/raccolta di tutta la necessaria documentazione prevista dalla L.R.

*1.4. Tutela della salute e della sicurezza dei lavoratori nelle strutture sanitarie*

Nella realizzazione di tutte le attività relative alla salute e alla sicurezza degli operatori sanitari e dei lavoratori ospedalieri come previsto dal DL 81/2008 l'Istituto Ortopedico Rizzoli ha avviato, da Gennaio 2022, in contemporanea con altre aziende ospedaliere della Regione Emilia Romagna, l'adozione della cartella sanitaria e di rischio informatizzata unica per tutte le aziende sanitarie regionali utilizzata dai medici competenti aziendali.

Nel 2024 si procederà quindi all'ulteriore implementazione delle azioni finalizzate ad un utilizzo sempre più completo della cartella sanitaria e di rischio informatizzata, unica per tutte le Aziende sanitarie con particolare riguardo al corretto inserimento delle vaccinazioni.

Oltre a ciò, lo IOR è impegnato nel 2024:

- a proseguire l'attuazione della DGR n. 351/2018 "Rischio biologico in ambiente sanitario. Linee di indirizzo per la prevenzione delle principali patologie trasmesse per via ematica e per via aerea, indicazioni per l'idoneità dell'operatore sanitario" attraverso la verifica della presenza dell'immunità anticorpale necessaria e/o l'integrazione con l'offerta e la somministrazione della vaccinazione specifica per rosolia, varicella, morbillo, parotite, epatite B nel corso della sorveglianza sanitaria preventiva e periodica.
- promuovere ed offrire attivamente le vaccinazioni raccomandate nel Piano Nazionale Prevenzione Vaccinale 2023-2025, agli operatori sanitari valorizzando il ruolo del medico competente come previsto nel progetto sulla promozione della salute nei luoghi di lavoro che prosegue nel PRP 2021-2025, attualmente vigente;
- offrire supporto psicologico agli operatori sanitari finalizzato al loro benessere psico-fisico;
- si prosegue nel controllo all'assunzione e in caso d'infortunio biologico INAIL, della titolazione anticorpale per l'epatite C e Hiv con attuazione di opportuni provvedimenti anche per quel che riguarda il giudizio d'idoneità alla mansione specifica. Si è posta l'attenzione in particolare al rischio tubercolosi sulla base delle indicazioni fornite dal documento "Prevenzione della tubercolosi negli operatori sanitari e soggetti ad essi equiparati" attraverso controlli specifici (quantiferon) , scheda anamnestica tenendo conto del documento di valutazione del rischio nel corso della sorveglianza sanitaria preventiva e periodica.
- a dare piena attuazione al progetto di prevenzione della violenza a danno degli operatori sanitari, che è inserito nell'attuale PRP 2021- 2025, in stretto coordinamento con la regione. Lo IOR prosegue nella raccolta sistematica dei dati relativi alle segnalazioni di aggressioni a carico del personale sanitario, analizza gli episodi di violenza con il coinvolgimento dei diversi servizi interessati, pianifica azioni e monitora i risultati delle azioni realizzate. Come da indicazioni regionali rendiconta i dati di monitoraggio e le azioni di miglioramento nel PREVIOS e nel Piano Programma di Sicurezza delle Cure e di gestione del Rischio. E' stata attivata la piattaforma regionale Segnal ER e si è proceduto con la formazione per l'utilizzo della piattaforma, con l'obiettivo di arrivare, attraverso un periodo transitorio che può prevedere anche la segnalazione con scheda cartacea, all'utilizzo della sola piattaforma.

Gli indicatori 2024 individuati da RER sono i seguenti:

<i>Indicatore</i>	<i>std</i>
IND0174-Copertura vaccinale antinfluenzale operatori sanitari	≥ 40% o evidenza di un incremento del 10% rispetto alla percentuale

	raggiunta precedente	l'anno
DES0018-Utilizzo dell'applicativo Cartella sanitaria e di rischio regionale informatizzata Medico Competente per la registrazione delle vaccinazioni, in particolar modo delle vaccinazioni antinfluenzali	100%	
IND1040-Controllo della presenza della copertura immunitaria per le principali malattie infettive prevenibili da vaccino, come previsto dalla DGR 351/2018 in tutti i nuovi assunti	100%	
DES0019-Analisi delle segnalazioni di aggressione fisica ad operatori sanitari ed eventuale individuazione di misure preventive	≥ 90%	

### 1.5. PNRR - Corsi di formazione in infezioni ospedaliere - Action Plan

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede tra le attività la Componente 2 - Investimento 2.2: Sviluppo delle competenze tecniche professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario – Sub investimento 2.2 (b) Corso di formazione in infezioni ospedaliere definendone anche il numero di personale da formare a livello di ogni regione.

1. Al fine di assicurare lo sviluppo e il mantenimento delle competenze sul tema della lotta all'antibioticoresistenza e della prevenzione delle infezioni correlate all'assistenza sia delle figure dedicate che degli operatori sanitari e sociosanitari che operano in tutti i setting assistenziali, a livello regionale è stato istituito, in coordinamento con l'ASSR, un Gruppo di lavoro regionale multidisciplinare per la formazione in tema di Infezioni Correlate all'Assistenza (ICA) con la funzione di definire la strategia formativa, individuare le priorità, individuare le modalità più efficaci per raggiungere gli obiettivi formativi di interesse (programmi formativi regionali/indicazione alle Aziende sugli obiettivi da raggiungere, modalità di formazione più efficaci), individuare le metodologie e strumenti per valutare l'efficacia della formazione (Determinazione num. 832 del 19/01/2022 costituzione del gruppo di lavoro multidisciplinare "Formazione in tema di prevenzione e controllo dell'antibioticoresistenza").

<i>Indicatore</i>	<i>std</i>
DES0020 - Raggiungimento Milestone al T3 2024 - Completamento della procedura di registrazione per i corsi di formazione sulle infezioni ospedaliere	si

## 2. Assistenza Territoriale

### 2.2 Rete delle Cure palliative

Nell'ambito delle cure palliative risulta fondamentale sviluppare e consolidare le relazioni collaborative nel rispetto del principio di integrazione e valorizzazione delle reti tra lo IOR e reti di cure palliative.

Lo IOR sta infatti proseguendo nella definizione di percorsi condivisi per la gestione dei pazienti trattati presso la sua sede e poi presi in carico nelle sedi Spoke e nelle altre sedi territoriali, al fine di rendere disponibile la massima accessibilità e prossimità al luogo di residenza ai pazienti.

Infatti, essendo lo IOR centro di riferimento non solo regionale, ma anche nazionale per la casistica Oncologica e le sindromi rare, l'obiettivo dell'Istituto è quello di proseguire nel consolidamento dei sistemi di attivazione di percorsi per le cure palliative già avviati e di promuovere lo sviluppo di nuove collaborazioni che si rendano necessarie a seconda della provenienza dei pazienti trattati, così da integrarsi con la Rete di cure palliative sia a livello locale, che Regionale ed extra-regionale.

Lo IOR segue il PDTA per la presa in carico di pazienti affetti da Sarcomi dell'apparato Muscolo Scheletrico nell'ambito di un percorso formativo, denominato "Sviluppo e implementazione del

*percorso diagnostico, terapeutico, assistenziale (PDTA) del paziente con sarcoma'*, per la quale sono stati coinvolti nel gruppo di lavoro anche i professionisti AUSL per le Cure Palliative.

### *2.3. Assistenza Domiciliare Integrata - Continuità assistenziale – dimissioni protette*

Uno dei principali strumenti per favorire la presa in carico integrata e continuativa tra i diversi setting assistenziali è la dimissione protetta. La presa in carico, da parte dell'assistenza territoriale, all'atto della dimissione ospedaliera ha permesso in questi anni di offrire percorsi di cura sempre più appropriati e qualificati. Lo IOR, al fine di favorire la presa in carico integrata e continuativa tra i diversi setting assistenziali, opera in stretta integrazione e collaborazione con l'Azienda USL di Bologna ed in generale anche con le altre Aziende Regionali ed extra Regionali. L'obiettivo è quello di assicurare prestazioni integrate sociosanitarie ai pazienti che presentino bisogni di salute che richiedano prestazioni sanitarie ed azioni di protezione sociale, anche di lungo periodo, sulla base di progetti personalizzati redatti sulla scorta di valutazioni multidimensionali.

Allo IOR è attiva la procedura PG 21 DS "Continuità assistenziale e dimissione protetta" che è destinata a tutti i pazienti che necessitano di Continuità Assistenziale e Dimissione Protetta. L'obiettivo primario è l'individuazione precoce dei bisogni dei pazienti al fine di garantire una risposta tempestiva al bisogno socio-sanitario del singolo paziente e di individuare le strutture adeguate ai bisogni dell'utente.

La gestione dei casi complessi viene assicurata mediante la stretta collaborazione e il continuo raccordo garantiti tra reparto, Servizio Sociale Ospedaliero e Direzione Sanitaria.

A seguito della segnalazione precoce dei pazienti ed in base alla tipologia di setting individuato e alla provenienza del paziente, il servizio Sociale Ospedaliero attiva il percorso organizzativo più idoneo. I percorsi di continuità vengono garantiti ai pazienti siano essi residenti nell'area della AUSL Bologna, in Regione Emilia-Romagna e fuori dalla Regione Emilia-Romagna, identificando in base alla tipologia di continuità assistenziale necessaria, il percorso più appropriato e le relative modalità di attivazioni. Presso lo IOR sono inoltre attive le Unità di Valutazione Multidimensionale (UVM) con il compito di definire, attraverso la valutazione multidimensionale, un progetto capace di garantire al paziente la risposta più adeguata ai suoi bisogni. L'Unità di Valutazione Multidimensionale è composta professionisti, quali: Assistente Sociale, Infermiere, Geriatra e/o altri specialisti che si dovessero rendere necessari. La composizione dell'equipe multi-professionale cambia in base alla tipologia di valutazione resa necessaria dalla situazione specifica. Ossia UVM semplificata realizzata dall'unità di valutazione composta dall'Assistente Sociale e dall'Infermiere, con il coinvolgimento del medico di medicina generale; UVM complessa realizzata dall'unità di valutazione multidimensionale composta dall'Assistente Sociale, dall'Infermiere, dal Geriatra ed eventualmente da altri specialisti.

La procedura inoltre prevede un sistema di registrazione delle attività interne al Servizio Sociale Ospedaliero, che da un lato favorisce la rintracciabilità delle informazioni rispetto a specifici pazienti, dall'altra il controllo dell'efficacia del processo così come la complessità dei pazienti presi in carico da parte del Servizio Sociale Ospedaliero.

Da luglio 2020 inoltre è attivo in collaborazione con AUSL Bologna il "Percorso Fast Fratture di Femore", che prevede una valutazione multiprofessionale giornaliera presso la struttura di ricovero, che pur non diminuendo il periodo di ricovero, aumenta la ripresa funzionale del paziente grazie alla presa in carico tempestiva dell'attività riabilitativa territoriale (entro massimo 48 dalla dimissione), oltre ad aumentare la soddisfazione dell'utenza.

Dal 2021 è attivo in collaborazione con AUSL Bologna il percorso di "Continuità fisioterapica domiciliare per pazienti operati di protesi d'anca e di ginocchio" volto a garantire una precoce presa in carico domiciliare (entro 48 ore dalla dimissione) attraverso l'erogazione di prestazioni a domicilio di sedute fisioterapiche per circa tre settimane successive all'intervento finalizzato a far raggiungere al paziente l'autonomia necessaria ad accedere al setting ambulatoriale per la riabilitazione.

Nel 2023 lo IOR è stato coinvolto nell'ambito della revisione degli assetti organizzativi e dei processi di transizione delle cure, sulla base della Delibera dell'Azienda USL di Bologna n. 94/2023 "Approvazione del documento di progetto "Modelli organizzativi di continuità assistenziale e di gestione integrata della persona - Declinazione operativa"", tramite la creazione di gruppo di lavoro

interaziendale, multiprofessionale e multidisciplinare per definire strumenti operativi ad uso della Centrale Unica Metropolitana, in sostituzione dell'attuale Centrale Metropolitana della Post-Acuzie (CeMPA), attivata a Maggio 2024.

Nel 2024 lo IOR si è impegnato per mantenere una stretta collaborazione con i componenti del suddetto gruppo di lavoro e con l'Azienda USL di Bologna per avviare con successo la Centrale Unica Metropolitana e per garantirne non solo il corretto funzionamento dei percorsi attivati con la stessa da parte dello IOR, ma anche partecipare a momenti di ulteriore confronto per verificarne il funzionamento e proporre eventuali modifiche e migliorie ai criteri di scorrimento della lista di attesa, delle modalità operative, ecc., in particolare per i percorsi post-acuzie dei pazienti chirurgici ortopedici.

### *2.8. Contrasto alla violenza*

In continuità con le attività già svoltesi negli anni precedenti, viene stimolata e sostenuta la partecipazione alla formazione a distanza dei professionisti IOR per il contrasto della violenza su bambini e adolescenti, violenza di genere e in gravidanza.

Negli anni passati si sono svolte iniziative formative aziendali da parte del Pronto Soccorso ortopedico IOR che avevano visto un'alta partecipazione dei professionisti, a testimonianza del buon livello di sensibilizzazione alla tematica in ordine all'identificazione e corretta interpretazione di possibili elementi riconducibili a violenza.

Prosegue l'offerta alla partecipazione alla FAD del progetto "Accoglienza e assistenza nei servizi di emergenza-urgenza e nella rete dei servizi territoriali delle donne vittime di violenza di genere" in ordine al raggiungimento del target di superamento del 25% di completamento FAD dei nuovi iscritti. A supporto dei professionisti del PS e di tutti i reparti ospedalieri, sono presenti presso l'Istituto gli operatori del Servizio Sociale Ospedaliero interno con esperienza nella gestione di casi e sospetti d'abuso e violenza.

Indicatori:

- IND1142- % di iscritti che hanno concluso la FAD del progetto "Accoglienza e assistenza nei servizi di emergenza-urgenza e nella rete dei servizi territoriali delle donne vittime di violenza di genere" sul totale del numero degli iscritti (STANDARD > 25%)
- IND1143- % di iscritti che hanno concluso la FAD del progetto "Accoglienza e cura dei bambini e degli adolescenti vittime di maltrattamento/abuso" sul totale del numero degli iscritti (STANDARD > 30%).

### *2.9. Garanzia dell'accesso alle prestazioni di specialistica ambulatoriale*

Per ciò che attiene all'area di specialistica ambulatoriale, IOR rientra nell'ambito di azione dell'AUSL di Bologna. Gli indici di performance monitorati sono garantiti con l'impegno di continuare il loro mantenimento nel rispetto dell'appropriatezza prescrittiva.

Le Aziende sanitarie (ciascuna Azienda USL in collaborazione con l'Azienda Ospedaliera-Universitaria e l'IRCCS), devono garantire i tempi di accesso alle prestazioni specialistiche ambulatoriali in coerenza con la DGR 603/2019 "Piano Regionale di governo delle liste d'attesa (PRGLA) per il triennio 2019-2021" che recepisce il PNGLA (Accordo Stato Regioni del 21/02/2019). Per il 2024 è prioritario al fine di garantire i tempi di attesa, perseguire l'obiettivo di incrementare il numero di prestazioni di specialistica ambulatoriale per soddisfare il fabbisogno e parallelamente, garantire la continuità assistenziale come da DGR n.620/2024 recante "Interventi straordinari e linee di indirizzo per la riorganizzazione dell'assistenza specialistica per il contenimento dei tempi d'attesa: prima fase attuativa".

Il governo dell'appropriatezza prescrittiva, organizzativa ed erogativa va potenziato in tutti gli ambiti di attività. Si conferma la necessità di monitorare/migliorare l'appropriatezza prescrittiva attraverso l'aderenza del medico prescrittore alle regole prescrittive (classe di priorità, tipologia di accesso, quesito diagnostico), ai profili prescrittivi e ai PDTA definiti a livello regionale. È importante anche

presidiare l'applicazione dei criteri clinici di accesso definiti a livello regionale e la formazione continua dei medici.

Si ribadisce a tale proposito l'importanza della corretta gestione di tutti i flussi informativi della specialistica ambulatoriale e della tempestività di invio dati, ed in particolare la corretta rendicontazione delle DEMA chiuse nel flusso ricetta dematerializzata.

Pertanto, per l'anno 2024, RER ha definito i seguenti obiettivi:

È previsto il monitoraggio sull'appropriatezza prescrittiva attraverso l'applicazione dei criteri clinici di accesso definiti a livello regionale; in particolare verranno definiti dei gruppi di lavoro per l'implementazione dei criteri di appropriatezza della diagnostica RM muscoloscheletrica e colonna.

#### Incremento di produzione

Lo IOR garantirà l'esecuzione di 6000 prime visite ortopediche per cittadini residenti in AUSLBO presso le aree territoriali di Vergato, Budrio, Bazzano, Bentivoglio, Crevalcore e Poliambulatorio Navile come previsto dal piano straordinario di produzione. Contribuirà a garantire i tempi di attesa previsti per le priorità D.

Come già effettuato negli anni precedenti, le visite con classe di priorità B vengono garantite presso l'Istituto.

Indicatore	Target
IND1139 - Incremento n. prestazioni di cui ai Piani straordinari di produzione validati (come da DGR n.620/2024 per ambito territoriale nel 2024 rispetto al 2023)  (FONTE piani di produzione validati ai sensi di quanto previsto dalla DGR n. 620/2024 e flusso ASA)	100% offerta dichiarata Piani straordinari di produzione

#### Tempi di attesa

Per ciò che concerne le prestazioni di diagnostica per immagini per le prestazioni TC ( capo, colonna, bacino , ecc) viene previsto quanto concordato nel piano straordinario di produzione.

Per le prestazioni di RM colonna e muscoloscheletriche vengono garantite le prese in carico dei pazienti con classe di priorità B richieste dagli specialisti ortopedici e le prestazioni riservate a pazienti oncologici.

Monitoraggio tempi di attesa prestazioni con classe di priorità D EX ANTE

Indicatore	Target
IND0319 - Tempi di attesa ex ante primi accessi: n. visite prospettate in sede di prenotazione entro i 30 gg	>=90%
IND0320 - Tempi di attesa ex ante primi accessi: n. esami diagnostici prospettati in sede di prenotazione entro i 60 gg	>=90%

Monitoraggio tempi di attesa prestazioni con classe di priorità B EX POST:

Indicatore	Target
D10Z – NSG - % di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità B in rapporto al totale di prestazioni di classe B	>=90%

Monitoraggio tempi di attesa prestazioni con classe di priorità D EX POST:

Indicatore	Target
D11Z – NSG - % di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità D in rapporto al totale di prestazioni di classe D	>=90%

#### Presenza in carico

Promozione della prescrizione da parte dello specialista e della prenotazione da parte della struttura che ha in carico il paziente (di cui alla nota prot.0282798.U del 21-3-22). È necessario che venga garantita la continuità assistenziale dei pazienti noti con patologia cronica e/o rara, ossia con un problema già diagnosticato che necessita di controlli periodici (o di una struttura a cui accedere se

insorge un sintomo correlato al problema noto). Altrettanto deve essere garantito un accesso programmato dei pazienti che per un periodo devono seguire un percorso strutturato. La presa in carico da parte dello specialista e la prenotazione da parte della struttura è garantita secondo quanto previsto dalla nota prot.0282798.U del 21-3-22.

<i>Indicatore</i>	<i>std</i>
IND1145 - % del numero visite di controllo (V2) sul totale visite (V1+V2)	Aumento rispetto all'anno precedente
IND0993 - % prescrizioni di visite di controllo con tipo accesso 0 prescritte dal medico specialista	≥ 95%
IND1146 - % prenotazioni di visite di controllo tipo accesso 0 effettuate dal medico specialista/struttura nelle agende dedicate sul totale delle prenotazioni di visite di controllo tipo accesso 0	≥ 90%
IND0994 - % prescrizioni con tipo accesso 0 prescritte dal medico specialista (escluse visite)	≥ 95%
IND1147 - % prenotazioni con tipo accesso 0 effettuate dallo specialista/struttura sul totale prenotazioni tipo accesso 0 (escluse visite)	≥ 90%

#### Continuità prenotativa del Sistema CUP e agende aperte

È fondamentale perseguire l'obiettivo di garantire continuità prenotativa e superare le agende chiuse come prevede la DGR n.620/2024. L'orizzonte temporale di disponibilità prenotativa dovrà essere di almeno 24 mesi in modo dinamico rispetto alle richieste, affinché non si verifichino situazioni in cui tutta l'offerta, sia per i primi accessi sia per i controlli, sia saturata. In caso di temporanea indisponibilità per saturazione delle agende occorre attivare la Prelista ove registrare i pazienti che devono poi essere richiamati entro i tempi previsti dalla sopracitata delibera.

L'orizzonte temporale di disponibilità prenotativa a 24 mesi sarà implementato prevalentemente per le agende con maggiore offerta prenotativa. L'attivazione delle preliste per il primo accesso in caso di indisponibilità delle agende viene già garantito da tempo in tutta l'area metropolitana.

<i>Indicatore</i>	<i>std</i>
IND1148 - Numero agende di prenotazione disponibili, in qualunque momento, per ciascuna prestazione e per bacino di riferimento territoriale	Almeno 1 agenda disponibile
DES0085 - Attivazione Preliste per richieste di primo accesso in caso di indisponibilità di agenda	Prelista attiva in caso di indisponibilità di agenda di primo accesso

#### 2.15. Telemedicina

Nel corso del 2024, verrà aggiudicata la nuova piattaforma regionale di telemedicina come previsto dalla programmazione per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, subintervento M6 C1 I 1.2.3 'Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici', investimento 1.2 'Casa come primo luogo di cura e telemedicina', componente 1 'Reti di prossimità, strutture intermedie e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale'. La nuova piattaforma dovrà essere implementata nell'anno 2024 per essere operativa nell'anno 2025. Nel corso dell'anno 2024 sarà condotto un approfondimento della survey informativa effettuata nell'anno 2023 sulle iniziative di telemedicina più rilevanti avviate a livello locale, tramite interviste semi-strutturate. Dovranno inoltre essere avviati tavoli tecnici con le direzioni e i professionisti aziendali finalizzati alla definizione delle modalità di implementazione dei servizi di telemedicina previsti dalla nuova piattaforma regionale. Per garantire la più ampia accessibilità

e fruibilità ai servizi e alle attività di telemedicina, in attesa del pieno sviluppo della nuova piattaforma regionale, si promuove l'incremento dei servizi di telemedicina già in uso (DGR 1227/2021). L'obiettivo è integrare maggiormente la telemedicina nei processi clinico assistenziali esistenti per migliorarli, ottimizzarli e renderli più appropriati, sostenibili, efficaci ed apprezzati.

<i>Indicatore</i>	<i>std</i>
DES0141 - Realizzazione di interviste semi-strutturate di approfondimento degli aspetti organizzativi e tecnici dei servizi di telemedicina già attivi a livello locale	100%
DES0142 - Produzione di un piano di implementazione aziendale dei servizi di telemedicina previsti dalla nuova piattaforma regionale di telemedicina	100%
IND0905 - Monitoraggio prestazioni a distanza: televisite e prestazioni organizzative	+10% vs 2023
DES0086 - Attivazione modalità di teleconsulto tra MMG e specialisti	Si per le specialità presenti

Per l'attività di telemedicina lo IOR ha partecipato alla intervista semistrutturata promossa dalla RER approfondendo gli aspetti organizzativi e tecnici dei servizi di telemedicina sviluppati negli ultimi 3 anni.

I consulti multidisciplinari sono utilizzati da Clinica 3, Osteoncologia, Chirurgia generale-toracica, Chirurgia vertebrale. A breve sarà attivo anche il consulto multidisciplinare per le SC Malattie Rare e genetica medica.

### **3. Assistenza Ospedaliera**

#### *3.1. Emergenza-Urgenza ospedaliera*

Con due successive Deliberazioni di giunta regionale DGR 1827 del 17.11.2017 e DGR 1129 del 8.7.2019, la Regione Emilia-Romagna ha operato un profondo rinnovamento dell'organizzazione dell'ambito di Emergenza Ospedaliera, attraverso l'implementazione di un Piano per il miglioramento dell'Accesso in Emergenza-urgenza. Il Piano declina le strategie volte al miglioramento dell'accessibilità in emergenza e urgenza che le Aziende sono tenute ad applicare, con il fine di conseguire il miglioramento dei tempi di permanenza in PS, previsti entro le 6 ore (+ 1 ora per i casi di maggiore complessità).

Nell'ambito del Piano per il miglioramento dell'Accesso in Emergenza-urgenza, con DGR n. 1230 del 03.08.2021, la Regione Emilia-Romagna ha adottato le nuove Linee di Indirizzo Regionali per il Triage in Pronto Soccorso che hanno introdotto 5 codici di priorità e hanno permesso di ottenere una precoce identificazione dei pazienti in condizioni critiche e pericolose per la vita, con immediato accesso alle cure e l'attribuzione di codici di priorità di accesso alle cure più appropriato in relazione alla criticità delle condizioni cliniche di presentazione, al possibile rischio evolutivo e al numero/tipologia di risorse necessarie per un adeguato percorso di cura. Tale attività è stata completata con l'adeguamento dei sistemi informativi al nuovo sistema di triage in Pronto Soccorso, e dall'introduzione di modalità efficaci di monitoraggio degli indicatori di performance previsti, nonché da un percorso formativo rivolto a tutti gli operatori sanitari di Pronto Soccorso.

Proseguono le attività di monitoraggio sui tempi di attesa in Pronto Soccorso e gli incontri tra la Direzione Generale Cura della Persona e interlocutori Aziendali (Direzioni Sanitarie, RAE, DEA, ICT) per l'analisi dei dati di performance e dei flussi relativi all'ambito emergenza-urgenza.

Il DM 17/12/2008 "Istituzione del sistema informativo per il monitoraggio delle prestazioni erogate nell'ambito dell'assistenza sanitaria in emergenza - urgenza" introduce all'interno del flusso ministeriale EMUR-NSIS la presenza del codice identificativo 'missione 118' nel tracciato Pronto Soccorso.

La DGR 1129/2019 ha inoltre previsto l'adeguamento dei sistemi informativi di PS per garantire l'interoperabilità con gli applicativi gestionali ospedalieri e di emergenza territoriale 118. I sistemi informativi dovranno pertanto prevedere l'attuazione di una procedura per garantire il collegamento tra il flusso del Pronto Soccorso e quello dell'Emergenza Territoriale.

<i>Indicatore</i>	<i>std</i>
<i>Rispetto dei tempi di attesa</i>	
IND0775 - % accessi con permanenza <6 +1 ore in PS generali e PPI ospedalieri con più di 45.000 accessi	>=90%
IND0776 - % accessi con permanenza < 6 +1 ore in PS generali e PPI ospedalieri con meno di 45.000 accessi	>=95%
<i>Interoperabilità flussi</i>	
IND0920 - Link PS-118: % compilazione codice missione	≥ 60%

### 3.2. Percorso chirurgico

Il percorso del paziente sottoposto ad intervento chirurgico resta attenzionato in quanto driver principale delle produzioni ospedaliere.

Per quanto riguarda il regime di ricovero ci si concentra sui pazienti definiti "oupatient": le tecniche chirurgiche, la tecnologia a sostegno di queste e la revisione dei percorsi di preparazione all'intervento, stanno progressivamente aumentando la quota di pazienti che non necessitano di ricovero ospedaliero a sostegno delle procedure chirurgiche. Il nomenclatore tariffario regionale della specialistica del 28/10/22 definisce chiaramente le prestazioni chirurgiche che devono essere erogate in regime ambulatoriale (precedentemente gestite in Day Surgery).

In merito all'utilizzo della chirurgia robotica si avvierà un monitoraggio che, insieme all'analisi dei costi e degli outcome, garantisca volumi minimi di produzione su queste piattaforme.

### 3.3. Tempi di attesa

In attuazione di quanto previsto dalla DGR 272/2017 e dalla DGR 603/2019 (recante il nuovo PRGLA 2019-2021), a tutela della sicurezza dei pazienti e degli operatori rispetto al rischio epidemico, rimangono sempre obiettivi aziendali:

- il rispetto dei criteri di priorità per l'accesso, secondo modalità coerenti con le indicazioni regionali (circolare 7/2017, nota PG 2017/0720985 del 16/11/2017);
- il controllo sulle relazioni fra attività libero-professionale ed attività istituzionale;
- la gestione informatizzata delle agende di prenotazione e la loro manutenzione;
- una adeguata informazione ai pazienti e ai cittadini.

In merito all'obiettivo regionale di miglioramento della performance rispetto al 2023, l'Azienda ha pianificato attività di miglioramento con riferimento alle prestazioni erogate entro i tempi per gli interventi oggetto di monitoraggio con particolare attenzione ai pazienti inseriti in Classe di Priorità A.

In riferimento alla casistica oltre tempo massimo al 31/12 /2022 e 31/12/2023 l'Istituto Ortopedico Rizzoli ha previsto azioni specifiche per raggiungere gli obiettivi previsti dalla Regione in coerenza con le specificità dell'Istituto.

Inoltre al fine di adempiere agli obiettivi di performance, è in corso un percorso di accentramento operativo degli uffici dedicati alla programmazione chirurgica e dei ricoveri al fine di incrementare l'attività di monitoraggio e manutenzione della Lista di Attesa, monitoraggio del volume dei pazienti scaduti oltre soglia e recupero di pazienti scaduti oltre soglia.

L'Azienda ha altresì attivato un percorso di analisi e valutazione delle codifiche delle posizioni in Lista di Attesa al fine di garantire la corretta e completa alimentazione del flusso informativo del Sistema Integrato per la Gestione delle Liste di Attesa - SIGLA, strumento attraverso il quale la Regione monitora i tempi di attesa delle prestazioni di ricovero programmato in modo prospettico; la Regione poi provvederà a valutare la completezza del flusso SIGLA mediante linkage con il flusso SDO.

L'Istituto si impegnerà inoltre a proseguire l'analisi dell'appropriatezza e la conseguente omogeneizzazione organizzativa e clinica dei percorsi di valutazione pre-operatoria e di gestione perioperatoria del paziente chirurgico. In particolare, già nel 2023, era stato avviato un percorso organizzativo atto ad accentrare la funzione del Prericovero all'interno del percorso operatorio del paziente in ottemperanza a quanto previsto dalle Linee di Indirizzo per il governo del percorso del paziente chirurgico programmato di cui all'Accordo Stato-Regione n. 100/CSR del 9 luglio 2020 e recepite dalla Regione.

Per quanto concerne l'adeguata informazione ai pazienti ed ai cittadini, l'Azienda ha avviato un percorso di miglioramento dell'empowerment dei pazienti attraverso la predisposizione di materiali informativi uniformi inerenti alle modalità di accesso alle prestazioni di ricovero programmato, le modalità di degenza ed i servizi resi disponibili per ottenere un output di cura ottimale. Inoltre, l'Azienda, in ottemperanza ai requisiti richiesti per garantire l'Amministrazione Trasparente, v. art. 41 c.6 che prevede l'obbligo di pubblicazione dei criteri di formazione delle liste di attesa e tempi medi effettivi di attesa in carico alle aziende pubbliche e private che erogano prestazioni per conto del servizio sanitario, ed al D.Lgs 33/2013, l'Azienda si impegna alla pubblicazione dei dati relativi alla consistenza ed ai tempi di attesa della Lista di Attesa aziendale con aggiornamento trimestrale.

Indicatori	Target
IND1016-Tempi di attesa retrospettivi per protesi d'anca: % casi entro i tempi di classe di priorità	≥85%
IND1015-Tempi di attesa retrospettivi per tutti gli interventi oncologici monitorati PNGLA: % casi entro i tempi di classe di priorità	≥ 90%
IND0980-Tempi di attesa retrospettivi per tutti gli interventi monitorati PNGLA: % casi entro i tempi di classe di priorità	≥ 80%
IND1018-Tempi di attesa retrospettivi per interventi di chirurgia generale monitorati PNGLA: % casi entro i tempi di classe di priorità	≥75%
IND0982 -Indice di completezza SIGLA / SDO per tutti gli interventi chirurgici programmati	≥ 80%
IND0984-Recupero degli interventi chirurgici scaduti il 31/12/2023	≥ 80%
IND0985-Variazione % dell'arruolamento in lista nell'anno in corso (2024)	≤ 1%

### 3.4. Piattaforme operative diagnostiche e terapeutiche (NGS+ trapianti CSE)

La piattaforma operativa costituisce la modalità organizzativa idonea a garantire l'accesso diffuso e omogeneo a procedure complesse e ad alta evolutività tecnologica, attraverso la concentrazione delle risorse umane e tecnologiche, la condivisione dei protocolli operativi e delle iniziative di formazione specialistica, e la sostenibilità dell'innovazione.

A completamento del percorso di riorganizzazione dei laboratori di biologia molecolare presenti sul territorio regionale avviato dal D.M. n. 73/2021, con DGR n. 2140 del 12 dicembre 2023 "Istituzione del gruppo multidisciplinare Molecular Tumor Board nell'ambito della Rete Oncologica ed Ematologica della regione Emilia-Romagna. Individuazione delle piattaforme integrate per la profilazione genomica estesa next generation sequencing (NGS), in attuazione

del Decreto del Ministero della Salute 30 maggio 2023” sono state individuate quattro piattaforme diagnostiche sovraziendali, comuni a differenti ambiti patologici (oncologia e oncoematologia, genetica medica, virologia, etc). Per l'AVEC sono individuate AOUBO e AOUFE. Il Rizzoli ha concordato con la Regione Emilia-Romagna (Servizio Assistenza Ospedaliera) che manterrà la propria attività di ricerca. Per l'attività assistenziale IOR, in considerazione delle competenze possedute sui sarcomi dei tessuti molli e della patologie rare scheletriche, manterrà la propria attività nell'ambito della piattaforma metropolitana, secondo modalità da definirsi in modo congiunto.

Nel settore di biologia molecolare presso la SSD di Anatomia e istologia patologica dello IOR, si esegue, in modo routinario, la ricerca di alterazioni genetiche caratteristiche di specifici sarcomi, applicando tecniche quali la FISH (Fluorescence In Situ Hybridization) e la Real-Time RT-PCR. Allo sviluppo di tale settore contribuiscono le nuove tecnologie, che hanno portato alla messa a punto di sempre più sofisticate metodiche di indagine molecolare, quale il sequenziamento massivo parallelo (Next Generation Sequencing NGS).

Il Laboratorio di Oncologia Sperimentale esegue campionamenti esclusivamente a scopo di ricerca.

La SC Malattie Rare Scheletriche esegue campionamenti a scopo diagnostico e a scopo di ricerca.

Anche per la rete dei trapianti delle cellule staminali ematopoietiche (CSE) è stata individuata la piattaforma operativa come la modalità organizzativa garantire l'accesso diffuso e omogeneo a procedure complesse e ad alta evolutività tecnologica, attraverso la concentrazione delle risorse umane e tecnologiche, la condivisione dei protocolli operativi e delle iniziative di formazione specialistica, la garanzia di sostenibilità dell'innovazione.

Il trapianto di CSE autologhe dopo chemioterapia ad alte dosi trova il suo impiego nei pazienti affetti da sarcoma di Ewing ad alto rischio, patologia di cui lo IOR è riferimento a livello nazionale. In considerazione della tipologia di trapianto, autologo, e della selezione dei candidati, descritta in apposita procedura, i pazienti avviati a trapianto all'interno del PT dello IOR sono da considerarsi a basso rischio (The EBMT risk score Bone Marrow Transplantation).

È stato avviato, in accordo con il Servizio di Assistenza Ospedaliera della Regione Emilia-Romagna, un progetto per la creazione di un unico programma di CSE in Area Metropolitana.

Indicatori	Target
DES0036 - Attuazione dei Programmi Trapianti metropolitani secondo i criteri previsti dell'accordo Stato-Regioni N. 49/CSR/2021 del 05 maggio 2021	≥ 80%

### 3.5. *Indicatori DM 70/2015: volumi ed esiti*

In attuazione degli standard relativi all'assistenza ospedaliera, previsti dal DM 70/2015 e dalla DGR 2040/2015, nel rispetto dei valori soglia di tutti gli indicatori sui volumi ed esiti indicati, è necessaria la concentrazione degli interventi previsti, e il monitoraggio dell'attività verrà effettuato tramite i dati presenti nelle banche dati disponibili ed aggregati per "reparto". In particolare, le Aziende devono completare il superamento delle sedi chirurgiche con volumi di attività annuali per fratture di femore inferiori ai 75 interventi/anno. Lo IOR, in quanto Hub specialistico di rilievo regionale e nazionale, rappresenta un caso peculiare, in quanto dotato di diverse Strutture di Ortopedia iper-specialistica che non effettuano interventi di frattura di femore (es: ortopedia pediatrica, chirurgia della spalla e del gomito, etc.), ed avendo organizzato il sistema di accettazione delle urgenze non iper-specialistiche su cinque UU.OO., oltre a quella della sede di Ortopedia Bentivoglio e della sede del Polo Ortopedico e Riabilitativo di Argenta. Pertanto, l'indicatore, per IOR, va calcolato sull'intera struttura principale della sede di Bologna.

Relativamente alla percentuale di pazienti ultrasessantacinquenni con frattura del collo del femore operati entro 48 ore dal momento del ricovero, è necessario raggiungere i livelli indicati inerenti il Nuovo Sistema di Garanzia, ovvero almeno il 80% di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro **48 ore** in regime ordinario.

Indicatori	Target
IND0770 - Frattura di femore: % di interventi in reparti sopra soglia (75)	≥ 95%

Si conferma l'obiettivo sulla casistica chirurgica oncologica: l'indicazione chirurgica deve essere posta a seguito di una valutazione multidisciplinare. Si raccomanda quindi il miglioramento delle performance (in termini di adeguatezza dei volumi) per operatore e per struttura dei casi di fratture di femore.

Appropriatezza delle cure: indicatori del Nuovo Sistema di garanzia per il monitoraggio dell'assistenza sanitaria

Nell'ambito della verifica dei LEA, il DM 12 marzo 2019 – “Nuovo sistema di garanzia per il monitoraggio dell'assistenza sanitaria”, operativo dal 1° gennaio 2020, ha identificato per l'analisi dell'Assistenza Ospedaliera un set di indicatori cosiddetti “Core”, che risultano determinanti per la valutazione complessiva a livello nazionale dell'area stessa e che recentemente sono stati rivisti e ampliati dal Comitato LEA:

*Nuovo Sistema di Garanzia (DM 12/03/2019) - Obiettivi 'CORE' dell'Area di Assistenza Ospedaliera:*

Indicatori	Target
H04Z-NSG – Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriata e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriata in regime ordinario	<0,15
IND1013 – Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 48 ore in regime ordinario	≥ 80%

Il rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriata e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio inappropriata in regime ordinario allo IOR si attesta sopra al target definito. Si evidenzia tuttavia una costante flessione nel corso degli ultimi anni. Segnaliamo che la specificità della casistica monospécialistica dell'Istituto rende estremamente complesso ottenere il raggiungimento dello standard indicato, in modo particolare per alcuni dei Drg maggiormente rappresentati (538, 503) e per la quota notevole di Drg 410 effettuati in regime di ricovero ordinario per ragioni clinico-assistenziali (trattamento di chemioterapia ad alte dosi).

Nonostante la quota di ricoveri ordinari inappropriati sia ulteriormente comprimibile, non appare quindi ancora pienamente realizzabile il livello dello standard regionale.

E' stata posta particolare attenzione alla codifica ICD9CM di questa tipologia di ricoveri, aumentando la percentuale di controlli effettuati rispetto a quanto richiesto dal PAC (Piano Annuale Controlli). Questo ha consentito di ridurre la quota di Drg inappropriati dovuti ad errori nella codifica degli interventi chirurgici (Drg 538, 503, 227, ecc.), o di diagnosi e procedure (Drg 410, altri Drg di tipo medico), ma è evidente che gli interventi prioritari restano quelli di tipo organizzativo (programmazione dei ricoveri, trasferimento di alcune prestazioni chirurgiche ad altro setting). L'obiettivo rimane la riduzione ulteriore della quota di DRG ad alto rischio attraverso il trasferimento della casistica al regime diurno, con particolare riferimento ai Drg di area chirurgica considerati “prioritariamente trasferibili” e con abbattimento tariffario (DGR 918/2018), e le attività svolte in questi ultimi anni per aumentare il numero di prestazioni erogate in un contesto di chirurgia ambulatoriale. L'impegno è quello di rafforzare le misure messe in atto finora per garantire che l'esecuzione delle prestazioni avvenga nel setting assistenziale più appropriato, con un minor impiego di risorse, pur garantendo elevati standard di sicurezza per i pazienti.

### *3.6. Reti cliniche di rilievo regionale*

Sono obiettivi regionali per l'anno 2024:

- il proseguimento delle attività per la predisposizione di documenti relativi alle proposte di rete negli specifici ambiti;
- il monitoraggio degli assetti di rete definiti;
- la definizione di nuove proposte di organizzazione di rete negli specifici ambiti.

È obiettivo per le Aziende Sanitarie la garanzia della partecipazione fattiva e del supporto dei propri professionisti agli organismi sopra indicati, avuto riferimento ai ruoli formalmente attribuiti e ai mandati conferiti dai provvedimenti regionali di costituzione. Essendo identificata presso lo IOR la funzione HUB per l'Ortopedia Oncologia, lo IOR garantisce la partecipazione fattiva e del supporto dei propri professionisti agli organismi regionali.

#### 3.6.2. Rete oncologica ed Emato-oncologica

A seguito dell'istituzione della Rete Oncologica ed Emato-oncologica della Regione Emilia-Romagna con DGR n. 2316/2022, nel 2024 le Aziende dovranno dar seguito a quanto previsto dai propri atti deliberativi in materia di Rete Oncologica ed Emato-oncologica provinciale e del Dipartimento Oncologico ed Emato-oncologico di area metropolitana. In particolare lo IOR aderirà al Dipartimento Interaziendale ad Attività Integrata Onco-Ematologico, con capofila AOU: la SC OSOTT dipenderà funzionalmente da tale Dipartimento e coordinerà il percorso sui Tumori ossei e sarcomi dei tessuti molli, uno dei percorsi previsti dalla Rete.

#### 3.6.5. Rete Malattie Rare

È in itinere la nuova revisione della rete regionale dei centri di riferimento per le malattie rare dopo l'ultima che è stata approvata con DGR n. 1096/22. Le Aziende Sanitarie sede di centro Hub delle reti H&S per le malattie rare, che devono garantire ai pazienti un accesso diretto per la conferma diagnostica entro tempi compatibili con la potenziale evoluta vita della patologia, la conferma diagnostica e la presa in carico multidisciplinare favorendo la funzionalità delle reti intraziendali, sono state tutte coinvolte nel processo di rivalutazione dei propri centri clinici, nell'ottica della maggiore centralizzazione pur nella garanzia della valorizzazione delle competenze specialistiche.

I centri devono rivolgere particolare attenzione alle attività di counselling genetico e psicologico rivolte al paziente e ai familiari, mediante l'individuazione di referenti clinici e di percorsi integrati.

Le Aziende dovranno rivalutare i propri centri clinici sulla base di dati di attività forniti dal competente Settore, favorendo una revisione complessiva della rete che garantisca modalità di presa in carico efficaci per i pazienti con malattie rare e predisponendo adeguati percorsi di telemedicina per garantire la continuità assistenziale a questa categoria di soggetti, anche in presenza di riduzione delle attività conseguente all'emergenza pandemica COVID-19.

Lo IOR è riconosciuto Centro di Riferimento Regionale nell'ambito delle malattie rare osteo-articolari sin dal 2009. È già sede di 4 registri nazionali per le malattie rare: Esostosi Multiple (REM), Osteogenesi Imperfecta (ROI), Sindrome di Ehler Danlos (RED) e malattia di Ollier Maffucci (ROM). Nel luglio del 2020 è stato inoltre approvato dal Comitato Etico di AVEC un ulteriore Registro per una patologia rara oncologica, denominato ReLF, sempre gestito dalla SC Malattie Rare Scheletriche dello IOR. La struttura garantisce ai pazienti pediatrici affetti da malattie rare il primo accesso entro tempi compatibili con le patologie potenzialmente ingravescenti e la presa in carico multidisciplinare con particolare attenzione al counselling genetico e psicologico rivolto al paziente e ai familiari.

In particolare la struttura offre i seguenti servizi:

- Assicura ai pazienti una presa in carico continuativa ed un percorso definito per il follow up;
- Assicura la valutazione periodica e multidisciplinare dei casi di maggiore complessità (Day Service);
- Assicura il monitoraggio periodico degli aspetti organizzativi e gestionali del percorso diagnostico terapeutico;

- Definisce e coordina i percorsi assistenziali;
- Offre un servizio di diagnostica molecolare per coadiuvare il percorso diagnostico fruito dal paziente;
- Programma e realizza attività di formazione e di aggiornamento specifiche rivolte agli operatori sanitari della Rete Regionale e specialisti provenienti anche da altre regioni;
- Diffonde conoscenze corrette e mirate relative alle malattie rare scheletriche fruibili sia dalla componente sanitaria che da tutte le persone interessate ad un approfondimento ed una adeguata conoscenza delle patologie in collaborazione con le Associazioni dei pazienti;
- Offre all'utenza un punto stabile di Segreteria in fasce orarie definite con disponibilità fisse codificate (giorni e fasce orarie);
- Garantisce la conservazione dei campioni biologici, secondo precisi criteri di qualità e adeguatezza;
- Garantisce la raccolta e conservazione dei dati clinici e molecolari in accordo con le normative esistenti attraverso l'utilizzo di Registri di patologia.

Durante l'emergenza pandemica, si è potenziata l'assistenza ai pazienti on-line utilizzando la modalità di consulenza genetica tramite colloqui in videochiamata.

In ragione della propria specificità, lo IOR funge da Coordinatore della Rete Regionale per le Malattie Rare Scheletriche in Emilia-Romagna. La Rete, prima in Italia, opera sul territorio regionale secondo il modello americano definito Hub & Spoke, cioè collegando in rete i centri di alta specialità (Hub) con gli ospedali del territorio (Spoke) in modo da assicurare ai pazienti una presa in carico globale e interventi diagnostici e terapeutici appropriati e mirati.

In ragione della sua capacità assistenziale con un approccio multidisciplinare e di sostegno anche psicologico al paziente e ai suoi familiari, un'elevata capacità diagnostica dovuta all'utilizzo di tecnologie innovative, alle competenze dei ricercatori che partecipano al Centro ed alle interfacce strutturate con altre strutture e professionisti regionali e sul territorio nazionale, è stato individuato quale centro di coordinamento dell'European Reference Network sulle malattie rare scheletriche (ERN BOND), che vede la partecipazione di 38 centri in 10 paesi dell'Unione europea.

Lo IOR, infine, è individuato quale "Competent Authority" per la Joint Action EU4H-2022-JA-05: *Direct grants to Member States' authorities: support ERNs integration to the national healthcare systems of Member States.*

Indicatore	Target
DES0038 - Proposta di individuazione dei centri clinici di riferimento sulla base dell'analisi dei dati di attività forniti dal competente Servizio in lettura congiunta con i flussi aziendali	100%

### 3.6.6. Rete delle cure palliative pediatriche (CPP)

La DGR 857/2019 ha approvato il "Documento di percorso CPP Regione Emilia-Romagna" che ha definito i ruoli e le interconnessioni fra i nodi della rete (nodo ospedale, nodo territorio, nodo hospice pediatrico) e individuato caratteristiche e compiti delle due strutture di riferimento per le CPP: il Punto Unico di Accesso Pediatrico (PUAP) e l'Unità di Valutazione Multidimensionale Pediatrica (UVMP). Con determina della DGCPWS n. 370/2020 è stato inoltre istituito il gruppo di lavoro regionale per il monitoraggio e l'implementazione della rete delle CPP. Le Aziende sanitarie dovranno riservare una particolare attenzione a questa materia favorendo la predisposizione dei percorsi di CPP nelle proprie sedi, in relazione a quanto previsto dal documento di percorso regionale e lo sviluppo, anche mediante la revisione dei percorsi aziendali, di efficaci connessioni fra il nodo ospedale, il nodo territorio e il day care palliativo pediatrico, che rappresenta il primo nucleo del futuro hospice pediatrico.

Lo IOR, ponendosi come nodo dedicato ai pazienti con gravi deformità e sindromi rare, e quale polo di riferimento metropolitano per la diagnosi e cura delle patologie ortopediche rivolte a pazienti di età pediatrica, ha sottoscritto l'accordo attuativo con la Fondazione Hospice Maria Teresa Chiantore Seragnoli (FHS) per l'erogazione di servizi specialistici nell'ambito metropolitano della rete cure

palliative pediatriche della Regione Emilia- Romagna. La Fondazione Hospice è coinvolta inoltre nel PDTA del paziente con sarcoma.

Indicatore	Target
DES0044 - Presenza di almeno un medico e un infermiere formati in CPP tra il personale dedicato	100%

### 3.7. Attività trapiantologica

L'attività di donazione d'organi, tessuti e cellule rappresenta un'attività sanitaria di alta valenza sociale e un atto medico di primaria e assoluta importanza. Il processo di donazione e trapianto di organi rientra nei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA). La donazione di organi è compito ordinario delle Terapie Intensive e di tutto l'ospedale come atto medico di valore etico e terapeutico.

Sono obiettivi per l'anno 2024:

1. Rendere pienamente operativi i Coordinamenti locali ospedalieri alla donazione con assegnazione di personale medico e infermieristico adeguato alle potenzialità donative specifiche dell'Azienda e garantendo ad entrambe le figure ore dedicate al procurement al di fuori delle ore di assistenza (DGR 665/2017). A supporto del Coordinatore Ospedaliero e dell'attività donativa, trasversale a tutto l'Ospedale, prevedere inoltre l'istituzione di un Comitato Aziendale Ospedaliero alla donazione, presieduto dal direttore Sanitario, che includa, oltre al Coordinatore Locale, i responsabili delle diverse Unità Operative e servizi Sanitari
2. Per tutti i presidi Ospedalieri: viene richiesto un livello di opposizione alla donazione degli organi inferiore al 30%.
3. Prelievo da un numero di donatori di cornee (con età compresa tra i 3 e gli 80 anni) come da obiettivo specifico assegnato dal CRT-ER e calcolato sul numero delle cornee prelevate l'anno precedente per ogni presidio ospedaliero facente parte della rete procurement.

Come noto presso lo IOR viene garantita l'attività di reclutamento donazione di sole cornee.

A garanzia della piena attività donativo-trapiantologica prevista dal DGR 665/2017, con Delibera n. 0083 del 23/03/2023, è stato istituito presso lo IOR "l'UFFICIO di COORDINAMENTO LOCALE DELLE ATTIVITÀ di PROCUREMENT" con assegnazione di personale medico (titolare e sostituto) e coordinatore infermieristico adeguato alle potenzialità donative specifiche dell'Azienda e garantendo ad entrambe le figure ore dedicate al procurement al di fuori delle ore di assistenza.

A supporto del Coordinatore Ospedaliero dell'attività donativa trasversale a tutto l'Ospedale, è stato individuato un dirigente medico referente per la Direzione Sanitaria e personale amministrativo afferente alla Direzione Sanitaria dell'Istituto.

Presso lo IOR l'attività di selezione del Donatore vivente di tessuto muscoloscheletrico è realizzata attraverso la collaborazione multidisciplinare della BTM con l'ambulatorio di pre ricovero.

Per implementare la raccolta di tessuto da Donatore vivente in ambito regionale e nazionale, sono in essere convenzioni interaziendali con altre strutture sanitarie, a cui vengono garantite condizioni di fornitura di tessuto muscoloscheletrico più favorevoli a fronte dell'invio alla BTM delle epifisi femorali raccolte, oltre che un rimborso puntuale per l'attività di selezione e valutazione preliminare svolta nella sede. Informazioni specifiche su come accedere alla convenzione e sugli aspetti pratici del percorso di raccolta tissutale, sono stati dettagliati nel sito web della BTM costantemente aggiornato.

<i>Indicatore</i>	<i>std</i>
<i>Rispetto tempi di programmazione e rendicontazione</i>	
DES0049 - Rendicontazioni 2023 e programmazioni 2024 pervenute entro la scadenza prevista	100%
<i>Garanzia dell'attività donativo-trapiantologica</i>	
IND1053 - Tutti i presidi Ospedalieri: livello di opposizione alla donazione degli organi	≤ 30%
IND1054 - N. di cornee donate come da obiettivi del CRT-ER (obiettivo assegnato in base al risultato dell'anno precedente)	≥ 100%

### 3.8. Attività trasfusionale

Il Servizio Trasfusionale operante in IOR fa riferimento al TUM di Area Vasta, afferente alla AUSL di Bologna. I dati relativi all'attività del Servizio Trasfusionale vengono condivisi trimestralmente con il Centro Regionale Sangue nell'ambito della rilevazione delle attività svolte dai COBUS secondo ASR 21/12/2017 e come previsto da Piano Sangue e Plasma vigente. Suddetti dati vengono inoltre utilizzati a livello regionale in ambito della Consulta Tecnica Permanente per il Sistema Trasfusionale Regionale e del Comitato Esecutivo Regionale.

La rete trasfusionale regionale promuove il Patient Blood Management (PBM) e predispone metodi e strumenti efficaci per garantire la corretta gestione della risorsa sangue, attraverso l'appropriatezza clinica, organizzativa e tecnologica della risorsa sangue, prendendo in considerazione i fattori di rischio trasfusionale modificabili, prima che si renda necessario considerare il ricorso alla terapia trasfusionale.

In funzione del recepimento dell'accordo Stato-Regioni del 25 marzo 2021 inerente "I requisiti minimi organizzativi, strutturali e tecnologici delle attività sanitarie dei Servizi Trasfusionali e delle Unità di Raccolta e sul modello per le visite di verifica" (DGR 1765/2021), aggiornati alla luce delle linee direttrici di buone prassi (GPGs) introdotte dal Decreto legislativo 19 del 2018 (che recepisce la Direttiva 2016/1214/UE), tutte le strutture del Sistema Sangue regionale sono sottoposte a visite di verifica a cadenza biennale., prosegue pertanto il recepimento da parte delle strutture trasfusionali regionali delle Good Practice Guidelines (GPGs).

Il sistema sangue regionale col coordinamento del Centro Regionale Sangue contribuirà alla stesura del nuovo piano triennale Sangue e Plasma (2024 – 2026) della regione Emilia-Romagna che tutte le strutture trasfusionali regionali applicheranno. Obiettivi del piano sono promuovere e sviluppare l'attività produttiva, inclusa la raccolta e qualificazione biologica fino al rilascio delle unità per uso clinico o per l'industria di plasmaderivazione e la rete trasfusionale clinico assistenziale.

<i>Indicatori</i>	<i>Target</i>
DES0053 - Avvio della rilevazione del numero di sedute di Patient Blood Management (PBM)	100%
DES0054 - Partecipazione ai Cobus aziendali, predisponendo un report annuale da inviare alla struttura regionale di coordinamento che evidenzi l'impegno per l'elaborazione di un questionario strutturato che valuti il rischio emorragico	100%
DES0055 - Partecipazione alla convalida del Sistema Informativo Trasfusionale (TIS) regionale, per le attività di pertinenza: formazione; site acceptance testing (SAT); analisi del rischio	100%

#### Plasmaderivati da conto lavorazione: immunoglobuline endovenose e albumina umana

Nell'ottica del governo dell'autosufficienza, quale obiettivo strategico definito da norme nazionali e da accordi di Conferenza Stato-Regioni, e al fine di valorizzare il patrimonio economico ed etico derivato dalla donazione volontaria e gratuita di sangue ed emocomponenti, si indicano i seguenti obiettivi per l'anno 2024:

<i>Indicatori</i>	<i>Target</i>
IND1057 - mantenimento dei consumi (gr/100 punti DGR) di albumina umana nell'anno corrente rispetto all'anno precedente (2024 vs 2023)	Mantenimento (33,2)
IND1058 - mantenimento dei consumi (gr/100 punti DGR) di immunoglobulina umana endovenosa nell'anno corrente rispetto all'anno precedente (2024 vs 2023)	Mantenimento (0,9)

### *3.9. Appropriatelyzza, utilizzo efficiente della risorsa posto letto, controlli sanitari, ricoveri interni ed esterni, codifica delle schede di dimissione ospedaliera*

In attuazione agli standard relativi all'assistenza ospedaliera, previsti dal DM 70/2015 e dalla DGR 2040/2015, deve essere perseguita l'appropriatezza di erogazione dei ricoveri medici e chirurgici in ottemperanza a quanto previsto negli adempimenti LEA.

Particolare attenzione dovrà essere posta all'Ortopedia, una delle aree legate ai DRG potenzialmente inappropriati indicati nell'allegato 6-A) del DPCM 12/01/2017 (LEA), mediante la definizione di percorsi e protocolli specifici per le condizioni suscettibili di trasferimento al regime diurno o ambulatoriale.

#### Controlli Sanitari esterni e interni

Si richiede particolare attenzione nel favorire l'attuazione di quanto contenuto nella Determina DGCPWS n. 335 del 03/01/2022 (Piano Annuale dei Controlli 2022, cosiddetto PAC), con specifico riferimento al rispetto dei criteri di campionamento e al raggiungimento delle soglie di verifica delle cartelle cliniche per ciascuna tipologia di controllo ivi indicata. Nella compilazione dei campi relativi ai controlli interni ed esterni nel flusso informativo delle schede di dimissione ospedaliera (SDO) è necessario una maggiore attenzione per raggiungere adeguati livelli di completezza.

Per garantire la rendicontazione regionale annuale al Ministero della Salute, ciascuna Azienda oltre ai controlli previsti dalla già citata Determina 335/2022, dovrà aggiungere almeno un ulteriore 2,5% di controlli interni e/o esterni relativi ai ricoveri con DRG ad elevato rischio di inappropriatezza indicati nell'allegato 6A del DPCM del 12 gennaio 2017 (LEA).

<i>Indicatori</i>	<i>Target</i>
IND1059 - Ulteriori controlli interni ed esterni sui DRG a rischio di inappropriatezza, secondo l'allegato 6A del DPCM del 12 gennaio 2017	≥ al 2,5% della produzione annua complessiva di ricoveri per struttura

Nell'anno 2024, tramite il rafforzamento dell'organico dell'Ufficio Codifica, l'Istituto si è posto l'obiettivo di mantenere l'elevato numero di controlli effettuati nell'anno 2023 incrementando al contempo la % di ulteriori controlli interni ed esterni sui DRG a rischio di inappropriatezza, il cui miglioramento è previsto anche grazie ad uno specifico obiettivo di budget assegnato a tutte le UUOO interessate. Al fine di migliorare il monitoraggio, l'appropriatezza di utilizzo, la rendicontazione e la corretta codifica della protesica custom-made (protesica prodotta su indicazioni specifiche e "off the shelf" e delle cosiddette "megaprotesi" (protesi di grandi dimensioni che interessano la componente articolare e una componente ossea), sono stati individuati degli specifici obiettivi di budget per tutte le UUOO coinvolte, ed è altresì in fase di stesura una proposta di modifica delle attuali Linee Guida regionali per ampliare l'elenco delle diagnosi e delle procedure che vanno a comporre la "tripletta" di codifica per questa tipologia di DRG (v53.99), in accordo con il Gruppo Regionale Codifica RER.

### *3.10. Accredimento*

Si chiede alle Aziende per cui non è stata pubblicata determina di accredimento di inviare in RER la modulistica di domanda aggiornata secondo il nuovo modello pubblicato nel sito della regione, secondo le indicazioni regionali.

Negli ultimi anni è stato attivato il progetto di revisione e aggiornamento dei requisiti specifici, previsti dalle normative regionali. Si chiede pertanto alle Aziende di facilitare la partecipazione dei professionisti alle iniziative che verranno previste ed ai lavori programmati.

Si chiede alle Aziende di valutare la rispondenza, o l'avvicinamento nei tempi di adeguamento previsti, ai nuovi requisiti specifici, effettuando attività di audit interno e/o autovalutazione e utilizzando le risultanze dell'attività di verifica interna per attivare azioni di miglioramento finalizzate al pieno raggiungimento della conformità ai requisiti deliberati.

Si chiede alle aziende la redazione del "Piano programma aziendale per l'Accreditamento/Qualità" con la definizione delle azioni messe in campo nell'anno per il consolidamento/sviluppo/monitoraggio delle iniziative atte a sostenere l'applicazione dei requisiti di accreditamento. Produzione ed invio della relazione di fine anno.

Il Rinnovo dell'Accreditamento dello IOR è stato concesso con Determinazione regionale Num. 8982 del 27/05/2020. Dovendo presentare la domanda di rinnovo almeno novanta giorni prima della scadenza lo IOR (febbraio 2025) lo IOR nel 2024 provvederà a:

- effettuare l'autovalutazione su tutti i requisiti specifici applicabili
- effettuare l'autovalutazione dei requisiti generali
- elaborare il Manuale di Accreditamento seguendo l'impostazione dei requisiti generali
- predisporre la Relazione ex-post sui dati/indicatori 2023.

Indicatori	Target
DES0060 - Predisposizione del piano programma aziendale annuale per 'Accreditamento /Qualità	100%

### 3.11. Governo dei farmaci e dei dispositivi medici

#### 3.11.1. Obiettivi di spesa farmaceutica Regione Emilia-Romagna

Per l'acquisto ospedaliero di farmaci, si prevede a livello regionale una spesa di 1,315 mld di euro corrispondente a +9,9% verso il 2023, con scostamenti differenziati fra le Aziende sanitarie. Tale previsione considera i fattori di incremento della spesa, fra cui risultano particolarmente rilevanti i nuovi farmaci per la cura di malattie rare e onco-ematologiche e le terapie avanzate a carico SSN (assenza di innovatività, innovatività condizionata, o termine dell'innovatività piena), oltre ai fattori di potenziale risparmio derivanti dall'adesione agli obiettivi regionali di appropriatezza e sostenibilità. In analogia con il monitoraggio dell'acquisto ospedaliero di farmaci del 2023, non vengono considerati i costi relativi a ossigeno, farmaci innovativi oncologici e non oncologici, vaccini e i consumi del presidio di Bagheria. Al momento, basandosi sulla situazione normativa e regolatoria vigente, per l'Istituto Ortopedico Rizzoli che al IV trimestre 2023 ha presentato una spesa per l'acquisto ospedaliero di farmaci, al netto dei costi dichiarati per i farmaci innovativi, pari a 2.883.915 euro, è fissato obiettivo di incremento per il 2024 non superiore ad euro 147.052 (+4,9%).

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND0352 - Variazione della spesa per farmaci ad acquisto ospedaliero rispetto al 2023	+4.9%

E' necessario però segnalare che già in sede di previsione tale "incremento massimo target" non potrà essere rispettato, stante alcuni casi di pazienti oncologici ricoverati in questi primi mesi dell'anno, che hanno necessitato di farmaci particolarmente costosi (pazienti in terapia con mifamurtide, impiego dell'antidoto VORAXAZE per un paziente, pazienti in terapia con cabozantinib: + € 338.000 rispetto al 2023).

Da segnalare l'incremento di attività della radiologia interventistica (nuova AngioTC) e avvio della chirurgia plastica (Centro Linfedema), per un maggior costo preventivato di circa € 60.000.

Dal 2024 all'interno del progetto interaziendale "Governare il Farmaco" è stato chiesto allo IOR di prendere in carico i pazienti reumatologici non a target (IND0924) erogando direttamente i farmaci biologici.

Inoltre si prevede un aumento di produzione chirurgica, per il quale corrisponderà un aumento del consumo di farmaci. Infine, corre l'obbligo rilevare che la prescrizione degli antibiotici avviene da parte dell'infettivologo, afferente al Dipartimento interaziendale con capofila AOU, per cui difficilmente "governabile" da parte di IOR.

### 3.11.2. Obiettivi di appropriatezza dell'assistenza farmaceutica

Per il 2024 le Aziende proseguono nel promuovere il ricorso ai farmaci privi di copertura brevettuale, generici e biosimilari.

Per quanto riguarda i farmaci con uso/prescrizione prevalentemente ospedaliera, è richiesta l'adesione ai risultati di gara. Inoltre, una particolare attenzione deve essere posta alle classi di farmaci di seguito elencate al fine di garantirne un uso ottimale:

- Antibiotici: deve essere garantito il monitoraggio periodico dei consumi in ambito ospedaliero, con condivisione e valutazione degli esiti con i prescrittori;
- monitoraggio semestrale dell'uso dei farmaci con indicazione nel trattamento di infezioni nosocomiali da germi difficili multiresistenti, che sono compresi nella lista di farmaci "watch" e "reserve" della classificazione AWaRe dell'OMS, per i quali AIFA ha definito schede di prescrizione

Farmaci biologici: impiego di farmaci biologici in presenza di un biosimilare nella classe, secondo quanto sotto riportato.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND0370 - % di consumo di eritropoietine biosimilari	≥95% <sup>1</sup>
IND0657 - % di consumo di infliximab biosimilare	≥95%
IND0780 - % di consumo di enoxaparina biosimilare	≥95%

Lo IOR collabora in ambito metropolitano al progetto "governare il farmaco e presa in carico dei pz non a TARGET". Relativamente alla Terapia immunosoppressiva con i farmaci biologici: in assenza di specifiche condizioni cliniche, in linea con le indicazioni contenute nelle raccomandazioni regionali:

- uso prevalente dei farmaci anti-TNF alfa economicamente più vantaggiosi come biologici di prima scelta in caso di fallimento, intolleranza o controindicazione a csDMARDs, nei pazienti incidenti affetti da patologia dermatologica e/o reumatologica;
- uso prevalente dei farmaci biologici economicamente più vantaggiosi nei pazienti affetti da patologia dermatologica e/o reumatologica già in trattamento con biologico che effettuano per la 1° volta un cambio di terapia ad altro biologico.

<b>Indicatori<sup>2</sup></b>	<b>target</b>
IND0924 - Nei pazienti incidenti affetti da malattia cutanea e/o reumatologica (psoriasi, artrite psoriasica, artrite reumatoide, spondiloartriti) impiego prevalente di farmaci anti-TNF alfa economicamente più vantaggiosi come biologici di prima scelta rispetto al totale dei biologici prescritti	≥80% (indicatore regionale)
IND1071 - Nei pazienti prevalenti affetti da malattia reumatologica (artrite psoriasica, artrite reumatoide, spondiloartriti) già in trattamento con biologico che effettuano per la prima volta un cambio di terapia ad altro biologico, impiego prevalente di anti-TNF alfa	≥60%

<sup>1</sup> Lo IOR non è in grado di rispettare tale obiettivo in quanto non è il prescrittore, ma fornisce il farmaco in continuità terapeutica prescritta da altri centri.

<sup>2</sup> Indicatori di area metropolitana lo IOR è valutato assieme AUSL e AOSP.

3.11.4. Adozione di strumenti di governo clinico e gestionali

È in capo alle Aziende sanitarie e in particolare ai medici prescrittori:

Registri di monitoraggio AIFA

- la corretta compilazione dei registri di monitoraggio sulla piattaforma AIFA, con particolare attenzione a quelli relativi ai farmaci innovativi oncologici e non oncologici che fanno capo agli specifici fondi e che prevedono meccanismi di pay back;
- la gestione dei rimborsi di condivisione del rischio (es. payment by results, cost sharing...);
- la percentuale dei trattamenti chiusi già inseriti in una richiesta di rimborso dovrà essere superiore al 95% dei trattamenti chiusi; compresa la corretta registrazione delle schede di dispensazione da parte dei farmacisti;
- la tempestiva chiusura delle schede dei registri AIFA al termine dei trattamenti; potrà favorire il raggiungimento dell'obiettivo il monitoraggio dei trattamenti non chiusi dopo 3 mesi della data dell'ultima dispensazione farmaco;
- la prescrizione informatizzata dei farmaci oncologici, al fine di un miglioramento del tasso di copertura del database oncologico regionale per tutti i campi previsti dal tracciato.

Centralizzazione delle terapie oncologiche

Le farmacie oncologiche devono costituire parte attiva nei percorsi di appropriatezza clinica in un percorso integrato con il livello regionale e aziendale, al fine di condividere le migliori pratiche e i percorsi assistenziali per i pazienti oncologici. IOR non è farmacia oncologica, ma effettua la validazione degli schemi per i propri pazienti oncologici.

Governo dei farmaci oncologici nel fine vita

Alla luce dell'analisi e della letteratura consolidata sul tema, si chiede di non superare il 15% dei pazienti trattati con farmaci oncologici nel fine vita (ultimi 30 giorni).

<i>Indicatori</i>	<i>target</i>
IND0372 - % di trattamenti chiusi e già inseriti in una richiesta di rimborso (RdR) Fonte: registro AIFA	≥95%
IND1002 - % compilazione DB oncologico per le terapie infusionali	> 95%
IND1003 - % compilazione DB oncologico per le terapie orali	> 75%
IND1004 - % pazienti trattati con farmaci oncologici nel fine vita (ultimi 30 giorni) per Azienda di residenza	< 15% <sup>3</sup>

Attività delle Commissioni del farmaco di Area Vasta

Le Aziende sostengono le attività delle Commissioni del farmaco di Area Vasta e la partecipazione alle riunioni mensili del Coordinamento regionale, quali strumenti per promuovere la diffusione e l'applicazione delle Raccomandazioni d'uso dei farmaci del Prontuario terapeutico regionale fra i professionisti, attraverso un confronto diretto sulle raccomandazioni prodotte.

3.11.5. Farmacovigilanza

Nel 2024 le Aziende sanitarie, in continuità con l'anno 2023 dovranno:

- proseguire le attività di farmacovigilanza

<sup>3</sup> L'indicatore è monitorato a livello di AUSL di Residenza.

- favorire la segnalazione di sospette Adverse Drug Reaction (ADR) on line attraverso la Piattaforma AIFA <https://servizionline.aifa.gov.it/schedasegnalazioni/#/>
- porre particolare attenzione alla qualità e completezza delle segnalazioni per un'adeguata valutazione dei casi (data somministrazione del farmaco, data insorgenza della reazione, posologia, farmaci concomitanti, condizioni cliniche preesistenti, esito della reazione, documentazione clinica a supporto);
- promuovere l'utilizzo dello strumento regionale Segnaler, in particolare la Scheda A05 farmaci e vaccini, per la rilevazione di problematiche/errori nei percorsi di gestione farmaci e vaccini;
- garantire un'adeguata offerta formativa, residenziale o a distanza, agli operatori sanitari in tema di farmacovigilanza, anche utilizzando i kit formativi messi a disposizione del Centro regionale di FV e lo strumento videopillola FV disponibile al seguente link di Youtube: [https://www.youtube.com/watch?v=4Rx8x\\_YFU0&t=5s](https://www.youtube.com/watch?v=4Rx8x_YFU0&t=5s)
- aderire al progetto di informazione indipendente/informazione all'appropriatezza prescrittiva.

La Regione Emilia-Romagna partecipa al progetto nazionale sull'informazione indipendente sui farmaci denominato CoSisiFA; in particolare, il progetto prevede la realizzazione di strumenti informativi e di corsi di formazione, allo scopo di:

- fornire a medici e farmacisti gli strumenti metodologici per rafforzare le competenze nell'analisi critica della letteratura medico-scientifica;
- produrre e implementare pacchetti formativi rivolti a professionisti sanitari.

<i>Indicatori</i>	<i>target</i>
IND0375 - N. segnalazioni di reazioni avverse a farmaci e a vaccini (ADR) per 1.000 ricoveri	≥ 5

### 3.11.6. Gestione sicura e corretta dei medicinali

Nel 2024 lo IOR dovrà promuovere a livello aziendale:

- la diffusione (con particolare riferimento al personale neoassunto) del "Manuale per gestire in sicurezza la terapia farmacologica";
- l'applicazione dello strumento ricognizione/riconciliazione della terapia, anche in funzione della revisione delle terapie nei soggetti che assumono cronicamente più di 5 farmaci;
- la formazione dei professionisti sanitari ospedalieri e territoriali sui seguenti temi: ricognizione e riconciliazione farmacologica; coinvolgimento attivo del paziente per favorire consapevolezza, adesione al proprio percorso di cura, promozione di una corretta gestione dei farmaci al domicilio;
- adozione della Lista delle mie medicine;
- problematiche legate alla politerapia con particolare riferimento alla popolazione anziana, rischio di interazioni clinicamente rilevanti, inefficacia terapeutica, tossicità.
- Definizione di strumenti a livello aziendale per favorire una corretta revisione della terapia nella transizione di cura da ospedale a territorio/RSA ed attuare un'eventuale deprescrizione di farmaci inappropriati (a partire da PPI, vit. D, antipsicotici atipici, benzodiazepine, statine ed ezetimibe) in particolare nell'anziano politrattato.

Al fine di favorire il raggiungimento di tali obiettivi si chiede di realizzare almeno un evento formativo su questi temi sia in ambito ospedaliero (con particolare riferimento ai reparti di medicina interna, geriatria, lungodegenza) nonché di elaborare una procedura aziendale di valutazione della terapia prescritta in fase di dimissione ed eventuale metodica di deprescrizione.

Le azioni messe in atto nel contesto IOR sono:

- revisione delle procedura aziendale sulla gestione clinica dei farmaci

- evento formativo organizzato dalla CF AVEC dal titolo Polifarmacoterapia e carico colinergico nel soggetto anziano (29/05/2024).

### 3.11.7. Dispositivi medici e dispositivo-vigilanza

I dispositivi medici rappresentano uno dei driver di spesa nel settore sanitario, è quindi fondamentale individuare azioni che assicurino l'accesso alle cure dei pazienti e la disponibilità di prodotti innovativi, tenendo in considerazione l'impatto sul bilancio, non perdendo di vista la normativa vigente che prevede un sistema a tetti di spesa.

Ferma restando la necessità di contenere l'incremento di spesa, nell'anno 2024 sono individuati obiettivi che consentano alle aziende sanitarie di:

- migliorare la qualità dell'assistenza sanitaria, anche attraverso l'acquisto, concertato a livello regionale, di dispositivi medici di alta qualità, innovativi e/o di alta tecnologia. È necessario garantire una gestione efficiente e sostenibile degli approvvigionamenti di prodotti complessi e ad alto costo mediante la definizione e l'individuazione delle procedure con le Commissioni di Area Vasta dei Dispositivi Medici (CAVDM) e, a loro discrezione, con la Commissione Regionale dei Dispositivi Medici (CRDM).
- ridurre i costi attraverso l'acquisto di dispositivi con il migliore rapporto costo-efficacia e l'utilizzo di accordi di acquisto centralizzati per ottenere prezzi più competitivi. Le CAVDM dovranno dotarsi di sistemi di monitoraggio che consentano una tempestiva valutazione dell'adesione alle gare centralizzate (regionali o di AV), richiamando al corretto utilizzo degli strumenti di acquisti i gestori e i clinici qualora gli acquisti fuori contratto non derivino da contingenze del mercato (ad es. problemi produttivi).
- garantire la sicurezza dei pazienti, assicurando dispositivi con caratteristiche di sicurezza avanzate o l'utilizzo di protocolli di verifica per la scelta del dispositivo a migliore rapporto costo-beneficio in termini di sicurezza. È inoltre necessario mantenere un efficace sistema di vigilanza dei dispositivi medici, che consenta di identificare rapidamente eventuali problemi legati all'uso dei dispositivi e di attuare azioni correttive immediate. sostenere la tracciabilità dei dispositivi medici, implementando il sistema di identificazione univoca dei dispositivi medici (UDI). È necessario migliorare l'efficienza e l'accuratezza della registrazione dei prodotti utilizzati in ambito ospedaliero, consentendo la tracciabilità tra dispositivo medico utilizzato e intervento chirurgico. In ambito ospedaliero il modello organizzativo che prevede la farmacia clinica in area chirurgica consente l'ottimizzazione dei processi di standardizzazione delle procedure, di tracciabilità dei DM, di valutazione economica e di appropriatezza d'uso con il coinvolgimento dei professionisti.
- Non secondaria, inoltre, l'ottimizzazione delle scorte con la riduzione del capitale immobilizzato.

#### Obiettivo di spesa per dispositivi medici

Per l'Istituto Ortopedico Rizzoli che, al IV trimestre 2023, ha presentato una spesa per dispositivi medici pari a 24.479.653 euro, è stato previsto un incremento di 2.822.843 euro (pari al 11,5%) che determina un obiettivo di budget di **27.302.496 euro**.

#### Obiettivi di appropriatezza dispositivi medici Regione Emilia-Romagna

In considerazione dell'impegno di risorse stimato per il 2024 per i dispositivi medici è richiesto alle Aziende uno specifico impegno nell'uso appropriato di dispositivi medici sia di largo utilizzo che specialistici. In particolare:

- Guanti non chirurgici per uso sanitario o da esplorazione: da giugno 2023 è disponibile la convenzione IntercentER "Fornitura di guanti monouso sterili e non, per attività assistenziale, somministrazione farmaci antiblastici, emergenza/urgenza/laboratorio", per l'approvvigionamento di

guanti in materiale sintetico, utilizzabili in diversi ambiti. Poiché l'uso di guanti non sostituisce la corretta igiene delle mani mediante lavaggio o frizione e non assicura la riduzione della trasmissione delle infezioni, si chiede alle Aziende che il monitoraggio sull'utilizzo e consumo dei guanti sia condiviso con i professionisti coinvolti nella prevenzione delle infezioni e nella tutela della sicurezza degli operatori.

Le azioni richieste alle Aziende sono:

- Adesione al documento regionale di appropriatezza «Indicazioni operative sui guanti monouso per uso sanitario»;
- Consolidamento della collaborazione tra Referenti SPP, Farmacista, Professionisti dell'area Igiene Ospedaliera;
- Costituzione di un gruppo di Area vasta, composto da rappresentanti dei Servizi di Prevenzione e Protezione e dei Servizi di Igiene Ospedaliera, dedicati all'analisi delle modalità di utilizzo dei guanti monouso per attività assistenziali, resi disponibili nel territorio regionale, al fine di individuare criticità ed omogeneizzare i percorsi. L'avvenuto svolgimento di almeno 2 riunioni dovrà essere attestato dall'invio dei verbali al Settore Assistenza Ospedaliera, Area Farmaci e Dispositivi Medici;
- Monitoraggio della quantità utilizzata per tipologia di guanto non sterile;
- Mantenimento rispetto al 2023 dei quantitativi consumati in rapporto all'attività ospedaliera.

<i>Indicatori</i>	<i>target</i>
IND1076 - Guanti non chirurgici (cnd T0102) impiegati in ambito di ricovero per giornata di degenza (Ord. e DH)	IND <sub>REER</sub> ≤ 48

### Strategie di approvvigionamento e monitoraggio consumi di dispositivi medici

#### *Adesione alle gare regionali*

Attraverso la collaborazione tra la Commissione regionale Dispositivi Medici, le Commissioni Dispositivi Medici di Area Vasta, con la centrale di acquisto regionale Intercent-ER si intende perseguire:

- l'adozione dei dispositivi innovativi sulla base di analisi del valore clinico-assistenziale aggiuntivo, e della costo-efficacia
- le strategie di approvvigionamento efficienti con adesione sistematica alle convenzioni regionali per l'acquisizione dei DM a più alta spesa, al fine di liberare risorse da destinare all'innovazione, favorendo il coinvolgimento di tutte le figure professionali e nel monitoraggio delle gare in essere.

Per l'anno 2024 sono individuate le seguenti convenzioni Intercenter oggetto di monitoraggio, per la valutazione di una puntuale adesione alle strategie di gara:

- Medicazioni per ferite, piaghe e ulcere (M0404);
- Protesi d'anca (P0908);
- Sistema PoCT glicemia; (W0101060101);
- Guanti monouso sterili e non, per attività assistenziale, somministrazione farmaci antitumorali, emergenza/urgenza/laboratorio.

<i>Indicatori</i>	<i>target</i>
IND0991 - Impiego di medicazioni avanzate per ferite, piaghe e ulcere afferenti alla gara regionale	> 80%
IND0992 - Impiego di protesi d'anca afferenti alla gara regionale	> 80%
IND1080 - Impiego di guanti afferenti alla gara "Guanti monouso sterili e non, per attività assistenziale, somministrazione farmaci antitumorali, emergenza/urgenza/laboratorio" sul totale dei consumi dei guanti non chirurgici	> 80%

Per tutti i dispositivi medici non espressamente menzionati in questa gara centralizzata, si richiede alle aziende di prestare particolare attenzione al rispetto delle strategie di gara e delle quote di accesso stabilite, che si basano sui fabbisogni espressi. Al fine di contenere la spesa per l'acquisto di dispositivi medici, si sottolinea l'importanza, nel caso di accordi quadro, di scegliere l'opzione con il miglior rapporto costo/efficacia per il paziente.

#### Rendicontazione nel flusso DiMe e obiettivi di tracciabilità

Sono forniti alle Aziende sanitarie gli strumenti necessari per controllare la spesa dei dispositivi medici e individuare le aree in cui i costi sostenuti potrebbero risultare potenzialmente inappropriati rispetto alla complessità dei pazienti trattati. Le aree individuate devono poi essere oggetto di specifici approfondimenti aziendali, per la definizione di un corretto rapporto costo/complessità della casistica:

- Protesi d'anca (classe CND P0908);
- Protesi di ginocchio (classe CND P0909).

Per il 2024, si conferma l'obiettivo di copertura del flusso degli acquisti di dispositivi medici rendicontati nei conti economici, al fine di valutare l'allineamento tra l'alimentazione del flusso e i costi rendicontati, tenendo conto delle modalità di acquisto e delle regole di tracciabilità dei dispositivi medici.

Si stabilisce il target del 90% per i dispositivi medici e si eleva il target al 60% per i dispositivi.

<i>Indicatori</i>	<i>target</i>
IND0363 - Tasso di copertura del flusso consumi DiMe sul conto economico	> 90%
IND0713 - Tasso di copertura del flusso consumi Di.Me. (IVD) sul conto economico	≥ 60%

#### Dispositivo Vigilanza

Nell'ambito delle attività della Rete Regionale della dispositivo-vigilanza, definite dal Decreto Ministeriale 31 marzo 2022, la formazione costituisce un obbligo.

Come condiviso con la Rete Regionale è in fase di realizzazione un corso regionale sulla dispositivovigilanza che sarà fruibile nel 2025.

In previsione del corso regionale e per facilitare la comunicazione tra tutti i membri della Rete e gli operatori sanitari, è importante divulgare le informazioni essenziali per lo svolgimento delle attività di vigilanza sui dispositivi medici.

Obiettivo:

Creazione, all'interno dei siti web delle singole aziende sanitarie, di una sezione dedicata alla dispositivo-vigilanza, l'avvenuta pubblicazione dovrà essere rendicontata con l'invio di una dichiarazione al Settore Assistenza Ospedaliera- Area Farmaci e Dispositivi Medici. La sezione dovrà contenere le seguenti informazioni di base:

- Nominativi e contatti di Responsabili Locali Vigilanza e Referenti Aziendali Vigilanza.
- Link per la consultazione delle Linee di indirizzo regionali sulla dispositivo-vigilanza.

## 4. Garantire la sostenibilità economica e promuovere l'efficienza operativa

### 4.1. Miglioramento nella produttività e nell'efficienza degli Enti del SSN, nel rispetto del pareggio di bilancio e della garanzia dei LEA

Gli obiettivi di mandato assegnati alle Direzioni Generali impegnano le stesse a raggiungere gli obiettivi economico-finanziari annualmente definiti dalla programmazione regionale.

Per l'anno 2024 la Direzione aziendale è impegnata a garantire:

- il rispetto del vincolo di bilancio assegnato;
- il costante monitoraggio della gestione e dell'andamento economico-finanziario;
- la partecipazione al sistema di monitoraggio bimestrale dell'andamento delle gestioni aziendali e in particolare alle verifiche sul rispetto degli obiettivi di budget definiti dalla Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare;
- la presentazione alla Regione della certificazione prevista dall'art. 6 dell'Intesa Stato-Regioni del 23/3/2005, attestante la coerenza degli andamenti trimestrali all'obiettivo assegnato. In presenza di certificazione di non coerenza, presentazione di un piano contenente le misure idonee a ricondurre la gestione all'interno dei limiti assegnati entro il trimestre successivo.

A livello regionale sarà valutata sia la capacità della Direzione di rispettare l'obiettivo economico-finanziario assegnato e in particolare gli obiettivi di budget specificamente assegnati con riferimento ai principali fattori produttivi che concorrono al maggior assorbimento di risorse, sia la capacità di perseguire tale obiettivo individuando e realizzando con tempestività tutte le azioni possibili a livello aziendale, assicurando contestualmente il rispetto della programmazione sanitaria regionale e della Programmazione Triennale della Ricerca degli IRCCS e degli obiettivi di salute ed assistenziali assegnati quali obiettivi di mandato.

Il mancato rispetto degli impegni di cui sopra comporta l'applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 6 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005.

Le Aziende sanitarie sono tenute ad applicare la normativa nazionale in materia sanitaria, con particolare riferimento alle disposizioni che definiscono misure di razionalizzazione, riduzione e contenimento della spesa sanitaria, ancorché non espressamente richiamata in sede di programmazione regionale, fermo restando l'obbligo di assicurare l'erogazione dei LEA e la possibilità di individuare misure alternative di riduzione della spesa sanitaria, purché equivalenti sotto il profilo economico.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1151-accuratezza di predisposizione delle stime per il monitoraggio economico bimestrale delle gestioni aziendali e rispetto delle tempistiche di trasmissione	100%
IND1152-accuratezza di predisposizione delle rendicontazioni dei costi richieste dal livello ministeriale (es: PANFLU e Costi Ucra) e rispetto delle tempistiche di trasmissione per il monitoraggio economico bimestrale delle gestioni aziendali e rispetto delle tempistiche di trasmissione	100%

#### 4.1.1. Ottimizzazione della gestione finanziaria del SSR

Nel corso del 2024 prosegue l'impegno per consolidare il rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori di beni e servizi del SSR in conformità alle disposizioni del D.Lgs. n. 231/2002 e s.m.i, (pagamenti entro i 60gg) attraverso un impiego efficiente della liquidità disponibile a livello regionale e un utilizzo ottimale dell'indebitamento a breve (anticipazione di tesoreria).

Tra le riforme abilitanti del PNRR che l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le indicazioni della Commissione Europea, è prevista la Riforma n. 1.11 relativa alla "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie".

Tale riforma, anche a seguito delle ultime modifiche apportate al PNRR ed approvate dal Consiglio Ecofin in data 8/12/2023 prevede che entro il primo trimestre 2025 (Q1 2025), con conferma al primo trimestre 2026 (Q1 2026), siano conseguiti specifici obiettivi quantitativi (target) in termini di tempo medio di pagamento e di tempo medio di ritardo. La Circolare n. 1, MEF-RGS-prot. 2449 del 03/01/2024, fornisce indicazioni in merito all'applicazione dell'art.4 bis del D.L. 24 febbraio 2023, n. 13, convertito con modificazioni dalla L. 21 aprile 2023, n. 41 recante "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni" e prevede che le indicazioni valgono anche per gli Enti del SSN.

La Direzione aziendale garantisce un utilizzo efficiente della liquidità disponibile ed il mantenimento dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente anche ai fini del riconoscimento dell'indennità di risultato, in conformità a quanto prescritto dall'art. 1, comma 865 della L. 145/2018 (Legge di bilancio 2019).

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND0220 – Indice di tempestività dei pagamenti	≤ 0
IND1153 – Tempo medio di pagamento	≤ 60
IND1154 – Tempo medio di ritardo	≤ 0

Le Aziende sanitarie sono tenute al rispetto dell'invio trimestrale delle tabelle, debitamente compilate, riferite ai pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel 2024. La compilazione di tali tabelle costituisce adempimento regionale in sede di Tavolo di verifica degli adempimenti presso il MEF.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0063 – Compilazione delle tabelle riferite ai pagamenti relativi alle transazioni commerciali	100%

La legge 30 dicembre 2018, n. 145, come novellata dal decreto-legge 6 novembre 2021, n.152, introduce per gli enti e organismi di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n.196, diversi dalle amministrazioni dello Stato, misure tese a garantire sia il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla direttiva europea sia lo smaltimento dello stock dei debiti pregressi.

Nel 2024 le Aziende sono invitate a garantire l'allineamento dei dati contabili ai dati presenti nella PCC con particolare riferimento alla corretta gestione delle sospensioni finalizzate alla corretta rilevazione dello stock del debito calcolato dalla PCC, che per l'anno 2024 resta l'unico riferimento.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1155 – Stock del debito risultante all'Ente dai propri sistemi contabili/stock del debito calcolato dalla PCC	1

#### 4.1.2 Le buone pratiche amministrativo contabili

Nel 2017 si è concluso il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) nel rispetto delle azioni e della tempistica previste dalle disposizioni nazionali e regionali; le Aziende Sanitarie hanno superato con giudizio complessivamente positivo le Revisioni Limitate effettuate dai Collegi Sindacali. Con determina n. 24526 del 23/12/2021 avente ad oggetto "Costituzione della "Cabina di Regia PAC" per l'aggiornamento delle Linee Guida Regionali del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) di cui alle deliberazioni di giunta regionale n. 1562/2017 e n. 2119/2017" è stata istituita la Cabina di Regia PAC con i seguenti compiti:

- definizione dei criteri, dei principi e della metodologia di lavoro;

- pianificazione e organizzazione delle attività finalizzate all'aggiornamento del PAC per adeguamenti normativi;
- pianificazione e organizzazione delle attività finalizzate all'aggiornamento del PAC alla luce dell'implementazione a livello regionale del sistema informativo unico per la Gestione dell'Area Amministrativo Contabile (GAAC);
- l'individuazione ed il coordinamento dei Gruppi di lavoro operativi necessari per sviluppare specifiche aree tematiche;
- l'approvazione degli elaborati predisposti dai Gruppi medesimi e la verifica della loro applicabilità.

Nel corso del 2024 le Aziende sanitarie sono tenute all'applicazione delle Linee Guida regionali e a rafforzare i controlli operativi connessi alle fasi di predisposizione del bilancio di esercizio e dei documenti a corredo.

Con riferimento al miglioramento del sistema informativo contabile, nel corso del 2024 le Aziende sanitarie, tenuto anche conto delle indicazioni e delle Linee Guida regionali, sono impegnate nel miglioramento dell'omogeneità, della confrontabilità e dell'aggregabilità dei rispettivi bilanci attraverso:

- un'accurata compilazione degli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 (Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario);
- la verifica della correttezza delle scritture contabili tenuto conto delle disposizioni del D.Lgs.n. 118/2011, della relativa Casistica applicativa e delle indicazioni regionali;
- il corretto utilizzo del Piano dei conti regionale, economico e patrimoniale;
- la puntuale e corretta compilazione dei modelli ministeriali CE, SP, LA e CP (così come definiti dal decreto 24 maggio 2019). Con riferimento in particolare al modello CP, di rilevazione dei conti dei presidi ospedalieri articolato in ricavi e costi in analogia con il modello CE, le Aziende dovranno porre particolare attenzione alla corretta alimentazione del modello al fine di garantire l'equilibrio della gestione dei presidi ospedalieri.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1156 – Coerenza nella compilazione degli schemi di bilancio	≥ 95%
DES0105 – Partecipazione ai gruppi di lavoro per l'aggiornamento delle "Linee Guida Regionali del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)"	si

Con riferimento alle partite vetuste anni 2019 e precedenti, nel corso del 2024 le Aziende sanitarie devono procedere ad un'attenta valutazione sul mantenimento a bilancio di tali partite, tenuto anche conto che le partite pregresse (crediti, debiti, quote inutilizzate di contributi, ecc..) sono attentamente analizzate dal MEF, in sede di verifica degli adempimenti e dalla Corte dei Conti in sede di controllo sui bilanci aziendali.

Le Aziende dovranno pertanto verificare:

- la sussistenza del presupposto giuridico per il mantenimento a bilancio di tali partite e, in mancanza di esso, provvedere a rilevare un'insussistenza dell'attivo, valutando l'impatto sul proprio bilancio;
- fornire puntuali motivazioni sulla necessità di mantenere tali partite nel bilancio d'esercizio 2024.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1157 – Coerenza con la sussistenza a bilancio delle partite vetuste anni 2019 e precedenti	100% delle partite vetuste

Con riferimento alle *fatture e note di credito da ricevere 2023 e precedenti*, nel corso del 2024 le Aziende sanitarie devono procedere ad un'attenta valutazione sul mantenimento a bilancio di tali debiti, tenuto anche conto delle risultanze di magazzino (ordini emessi e bolle caricate nei relativi esercizi di competenza e non fatturati).

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1158 – Coerenza con la sussistenza a bilancio delle fatture e note di credito da ricevere anno corrente e precedenti (anno corrente 2023)	100% delle fatture da ricevere verificate

Con riferimento ai *contratti di service*, nel corso del 2024 le Aziende sanitarie devono garantire una corretta modalità di contabilizzazione, funzionale a monitorare ed analizzare la spesa sanitaria nelle diverse componenti di spesa, a valutare l'andamento economico aziendale nei diversi esercizi, a consentire la comparazione economica delle Aziende sanitarie. A tal fine si richiede una disaggregazione dei costi e una loro separata imputazione contabile a seconda della natura delle prestazioni acquisite.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1159 – Riduzione della contabilizzazione dei conti di bilancio inerenti i service sanitari	100% attinenza delle indicazioni Regionali

#### 4.1.3 Implementazione di un sistema unico regionale per la gestione informatizzata dell'area amministrativo-contabile

La realizzazione del progetto GAAC prevede l'implementazione di un Sistema unitario per la Gestione dell'Area Amministrativo Contabile (GAAC) in tutte le Aziende Sanitarie della Regione Emilia-Romagna e rappresenta uno degli obiettivi strategici della RER.

Si tratta di una architettura software complessa, nel cui sistema rientra ogni singolo aspetto contabile di interesse delle singole Aziende Sanitarie e funzionale a garantire "le necessarie autonomie aziendali e, al tempo stesso, consentire la realizzazione di sinergie gestionali, a livello sovra aziendale, assicurando, a livello regionale, i necessari strumenti di controllo e programmazione".

Nel 2024, le Aziende sanitarie sono impegnate:

- ad assicurare la collaborazione ed il supporto tecnico-specialistico durante tutte le fasi di implementazione e gestione del nuovo sistema GAAC;
- a garantire la partecipazione dei referenti aziendali alla Cabina di Regia;
- ad assicurare alla Cabina di Regia, al Direttore Esecutivo del Contratto (DEC) e al fornitore aggiudicatario (RTI) la collaborazione dei Referenti GAAC nelle attività necessarie all'implementazione e alla gestione del nuovo sistema;
- ad assicurare la partecipazione di altri collaboratori delle Aziende Sanitarie a gruppi di lavoro a supporto delle attività della Cabina di Regia, di volta in volta individuati, anche per il tramite dei Referenti GAAC.
- 

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1163 - Alimentazione del modulo Gestione Regionale Dati – Piattaforma degli Scambi tra Aziende Sanitarie della regione e Flussi regionali e ministeriali	100%
IND1168 - Riscontro alle verifiche richieste dalla regione a seguito dei rilasci	50%

Si evidenziano inoltre i seguenti adempimenti normativi la cui applicazione ha impatto sul GAAC e sui sistemi informativi aziendali attualmente in uso:

#### Legge 27 dicembre 2017 n. 205 (Finanziaria 2018)

I commi da 411 a 415 – art.1 della Legge n.205/2017 dettano disposizioni finalizzate a consentire un monitoraggio completo dell'intero ciclo degli acquisti.

Come noto, al fine di incentivare l'efficienza e la trasparenza del sistema di approvvigionamento della

pubblica amministrazione, i commi 412 e seguenti della legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018), con particolare riferimento al potenziamento del monitoraggio della spesa sanitaria, anche in relazione al perseguimento dell'efficienza e dell'appropriatezza delle prestazioni sanitarie, hanno previsto, per gli enti del SSN di cui all'articolo 19, comma 2, lettere b) e c) del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118, la trasmissione in forma elettronica dei documenti attestanti l'ordinazione e l'esecuzione degli acquisti di beni e servizi, secondo modalità e tempi definiti con decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentita l'Agenzia per l'Italia Digitale e d'intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano.

La trasmissione dei documenti attestanti l'ordinazione e l'esecuzione degli acquisti di beni e servizi è attuata per il tramite del *Nodo di Smistamento degli Ordini di acquisto (NSO)*, che gestisce la trasmissione in via telematica dei documenti informatici attestanti l'ordinazione (ordini di acquisto) e l'esecuzione (documenti di trasporto, stati di avanzamento dei lavori, etc.) degli acquisti di beni e servizi tra gli enti del SSN (compresi i soggetti che effettuano acquisti per conto dei predetti enti) e i loro fornitori di beni e servizi.

Con decreto 7 dicembre 2018 del Ministero dell'Economia e delle Finanze modificato successivamente con decreto del 27 dicembre 2019 sono state definite modalità e tempi di attuazione delle norme di cui sopra con un avvio più graduale del NSO:

- Per i beni: a decorrere dal 1° febbraio 2020 avvio del NSO, e dal 1° gennaio 2021 non sarà possibile dar corso alla liquidazione e successivo pagamento di fatture non conformi a quanto disposto al comma 3 dell'art.3 del DM;
- Per i servizi: a decorrere dal 1° gennaio 2021 avvio del NSO, e dal 1° gennaio 2022 non sarà possibile dar corso alla liquidazione e successivo pagamento di fatture non conformi a quanto disposto al comma 3 dell'art.3 del DM;

Le Aziende devono assicurare la collaborazione con IntercentER per gestire il processo di dematerializzazione del ciclo degli acquisti dei beni e dei servizi in applicazione della DGR n. 287/2015, anche in vista degli adempimenti di cui alla Legge finanziaria 2018, oltre a garantire una corretta implementazione del nuovo sistema informativo unico per la Gestione dell'Area Amministrativo Contabile.

Nel 2024, le Aziende sono invitate

- a garantire l'emissione degli ordini per l'acquisto di beni e servizi, utilizzando la piattaforma NoTI-ER, quale intermediario per l'invio a NSO;
- all'applicazione della Linea Guida regionale NSO (ultima versione: NSO\_LG\_RER v.0.5 del 25/10/2021);
- alla verifica dei dati risultanti dal monitoraggio periodico sullo stato di avanzamento di NSO finalizzata alla corretta emissione dell'ordine NSO.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1170 – Emissione ordine NSO sui beni e servizi escluse Aziende intercompany	100%

#### Fatturazione Elettronica

Anche per l'anno 2024 proseguono le attività di controllo dei dati che il fornitore è obbligato ad inserire in Fatturazione Elettronica.

Controllo ordine NSO: Le disposizioni contenute all'art.3, comma 4 del DM 7 dicembre 2018, come modificato e integrato dal DM 27 dicembre 2019, prevedono che l'associazione tra Ordine e fattura è assicurata mediante l'indicazione sulla fattura degli estremi dell'ordine di acquisto, che sono contenuti nella Tripletta di identificazione. Eccezionalmente l'associazione tra ordinazione e fattura può realizzarsi mediante l'Ordine di convalida.

Si sottolinea che, ai sensi del comma 4 della norma citata, tale prescrizione nel 2022 è obbligatoria sia per beni che per i servizi. Ciò significa che gli Enti del SSN non possono dar corso alla liquidazione e successivo pagamento di fatture non conformi.

Le Aziende devono assicurare adeguati controlli finalizzati all'applicazione del dettato normativo.

Controllo sui Farmaci: a partire dal 1° gennaio 2018 all'interno delle fatture elettroniche emesse nei confronti degli enti del SSN relative ad acquisti di prodotti farmaceutici devono essere fornite indicazioni in merito alle informazioni relative al Codice di Autorizzazione all'Immissione in Commercio (AIC) e al corrispondente quantitativo di cui al comma 2 dell'art. 29 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96.

Il comma citato prevede inoltre l'obbligo di non procedere con il pagamento dei corrispettivi indicati nelle fatture nell'ipotesi in cui all'interno delle medesime non siano riportate le succitate indicazioni.

In continuità con gli esercizi precedenti anche nel 2022 le Aziende devono assicurare l'istituzione di idonei strumenti di controllo finalizzati all'applicazione del dettato normativo.

Controllo sui Dispositivi Medici: L'art. 1, comma 557 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 "Bilanci di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021", nel sostituire il comma 8 dell'art. 9-ter del decreto legge 19 giugno 2015 n. 78, ha previsto, tra l'altro, che il superamento del tetto di spesa per l'acquisto di dispositivi medici debba essere rilevato sulla base del fatturato di ciascuna Azienda anziché, come originariamente previsto, sulla base dei modelli di rilevazione economica consolidati regionali CE.

Inoltre, il legislatore ha esplicitato che, nell'esecuzione di contratti in essere è fatto obbligo di indicare nella fatturazione elettronica "in modo separato il costo del bene e il costo del servizio".

Al riguardo sono state fornite indicazioni operative per l'applicazione delle disposizioni di cui sopra da parte del Ministero della salute con nota DGSISS 0002051-P-del 08/02/2019 avente ad oggetto "Fatture elettroniche riguardanti dispositivi medici – Indicazioni operative per l'applicazione delle disposizioni previste dall'articolo 9-ter, comma 8, del Decreto Legge 19 giugno 2015 n. 78, come modificato dall'articolo 1, comma 557 della legge 30 dicembre 2018, n. 145". Tale circolare ministeriale è stata trasmessa alle Aziende Sanitarie della Regione con nota regionale PG/2019/0241311, avente medesimo oggetto, per darne applicazione.

Infine, con Circolare Ministeriale n. 7435 del 17 marzo 2020, al fine di assicurare la corretta attribuzione dei dispositivi medici alle diverse voci di spesa, è stato specificato che è indispensabile che la struttura sanitaria o l'ente regionale che opera per suo conto, dia indicazioni specifiche ai fornitori di dispositivi medici per la compilazione delle fatture elettroniche con l'indicazione del Tipo DM del numero di repertorio e del Conto CE/SP identificato dalla struttura sanitaria.

A tal fine la Circolare Ministeriale richiama gli adempimenti dell'ordine NSO e la necessità di emettere ordini elettronici con le informazioni sui DM coerenti a quanto il fornitore dovrà poi riportare sulla fattura e prevede che gli Enti del SSN non possono dar corso alla liquidazione e successivo pagamento di fatture non conformi a quanto previsto dalla normativa citata.

Nel 2024 le Aziende Sanitarie della Regione devono assicurare l'applicazione del dettato normativo attraverso l'utilizzo di idonei strumenti di controllo finalizzati a consentire la verifica della correttezza dei dati riportati nella fattura elettronica con riferimento ai dati identificativi dell'ordine NSO, dei farmaci e dei Dispositivi Medici, così come previsto dalla normativa di riferimento.

#### *4.2. Il Governo dei processi di acquisto di beni e servizi*

Il primo luglio 2023 ha trovato applicazione il nuovo Codice dei Contratti pubblici che ha comportato importantissime novità nel settore degli approvvigionamenti di beni e servizi fra cui:

- Snellimento delle procedure di acquisto sottosoglia comunitaria, con l'innalzamento del limite per gli affidamenti diretti;

- Introduzione della figura del Responsabile Unico di Progetto che deve curare l'intero ciclo di vita degli approvvigionamenti;
- Reintroduzione dell'appalto integrato con la possibilità di aggiudicare al medesimo operatore la progettazione esecutiva e la realizzazione delle opere;
- Qualificazione delle stazioni appaltanti: Per effettuare le procedure di acquisizione di forniture e servizi di importo superiore alle soglie previste per gli affidamenti diretti e per l'affidamento di lavori di importo superiore a 500.000€, le stazioni appaltanti devono essere qualificate. Sopra tali soglie le stazioni appaltanti non qualificate dovranno ricorrere ad una stazione appaltante qualificata, ad una centrale di committenza qualificata o a soggetti aggregatori.

Uno degli assi portanti poi del nuovo Codice è la digitalizzazione di tutto l'iter procedurale degli appalti, prevista tra i traguardi e gli obiettivi più rilevanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. Un'intera sezione (artt.19-36) del Codice degli Appalti è dedicata alla digitalizzazione dei contratti pubblici (PARTE II – Della Digitalizzazione del ciclo di vita dei contratti) e le relative norme sono entrate in vigore il 1° gennaio 2024.

Viene a definirsi un "ecosistema nazionale di approvvigionamento digitale" i cui pilastri sono individuati nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici, nel fascicolo virtuale dell'operatore economico, nelle piattaforme di e-procurement e nell'utilizzo di procedure automatizzate.

In questo contesto appare dunque sempre più centrale l'utilizzo della piattaforma di e-procurement regionale SATER attraverso la quale verrà gestita non solo la fase di affidamento ma anche gli adempimenti relativi alla fase di esecuzione. Ciò comporta nuove opportunità di governo della spesa per beni e servizi che dovranno tradursi nel corso del 2024 in strumenti che consentano il monitoraggio del ciclo degli approvvigionamenti in tutte le sue fasi.

Nel 2024 occorrerà inoltre completare le iniziative di acquisto legate al Piano nazionale di ripresa e resilienza utilizzando i diversi strumenti a disposizione (convenzioni/accordi quadro nazionali, regionali e iniziative di acquisto aziendali) al fine di rispettare le scadenze previste dai diversi interventi.

Importante sarà poi nel corso del 2024, avviare un maggior coinvolgimento delle Direzioni strategiche delle Aziende Sanitarie nelle fasi di programmazione, di gestione e di monitoraggio degli approvvigionamenti, con particolare riferimento a quelli attuati mediante ricorso alla centrale di committenza regionale, con l'obiettivo di perseguire un più efficace governo dei costi per l'acquisizione di beni e servizi.

In tale contesto è quindi necessario consolidare la collaborazione fra Intercent-ER e le Aziende Sanitarie al fine di cogliere al meglio le opportunità legate alla digitalizzazione dei contratti e rendere sempre più efficiente l'utilizzo delle risorse, utilizzando al meglio gli strumenti di acquisto messi a disposizione dal livello regionale.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND0818 - Percentuale di spesa di beni e servizi gestiti attraverso iniziative centralizzate rispetto alla spesa complessiva per beni e servizi (per iniziative centralizzate si intendono le convenzioni/accordi quadro messi a disposizione da Intercent-ER o, in caso di assenza di iniziative regionali, da Consip S.p.A. e gli acquisti di beni legati all'emergenza Covid-19 effettuati tramite le Aziende Sanitarie Capofila delegate dalla Direzione Generale cura della persona, salute e welfare)	33% per IOR

#### 4.3. Il Governo delle Risorse Umane

In applicazione della disciplina e delle linee guida regionali relative alla predisposizione del Piano integrato di attività e di organizzazione (PIAO), le Aziende ed enti del SSR dovranno procedere a predisporre la specifica sottosezione relativa al Piano dei fabbisogni.

Come noto, per effetto delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 75/2017 alla disciplina dettata dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, è stata modificata la logica e la metodologia per la programmazione e determinazione dei fabbisogni di personale da parte delle pubbliche amministrazioni. In particolare, le scelte relative alla determinazione degli assetti organizzativi

non sono più collegati ad uno strumento di tipo statico come la dotazione organica, ma ad uno strumento di programmazione prettamente gestionale, di natura dinamica, come il Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP), che consente una maggiore responsabilizzazione di ciascuna amministrazione, nell'ambito del budget di spesa assegnato, nel distribuire il personale, sotto il profilo qualitativo e quantitativo, in modo flessibile, in base alle effettive esigenze e non ad aprioristici limiti di organico.

Rispetto a questo specifico strumento di programmazione vanno considerati anche alcuni aspetti che scaturiscono dalla disciplina statale di riferimento. Va evidenziata, in particolare, la previsione dell'approvazione annuale del PTFP, che quindi tende a configurarlo come piano triennale, con aggiornamento annuale, a scorrimento (si veda l'art. 6, comma 4, del D.Lgs. 165/2001). Inoltre, le linee di indirizzo per la pianificazione dei fabbisogni adottate, ai sensi dell'art. 6-ter del D.Lgs. 165/2001, con il D.M. 8 maggio 2018, nel § 7 rivolto nello specifico alle aziende ed enti del SSN, prevedono, sotto il profilo procedurale, che i PTFP siano approvati dalle rispettive regioni di appartenenza, secondo quanto eventualmente previsto dalla disciplina regionale in materia.

Tenuto conto del contesto normativo di riferimento, come appena descritto, nonché della natura del PIAO quale documento di programmazione strategica, il quale può operare un rinvio ad altri atti di programmazione per gli aspetti attuativi delle scelte strategiche, la disciplina regionale definisce nei termini seguenti l'articolazione della sottosezione del PIAO relativa al Piano dei fabbisogni.

La sottosezione "Piano dei fabbisogni" del PIAO indica le scelte strategiche relative all'organizzazione degli uffici e dei servizi, in coerenza con la programmazione pluriennale della performance, relative al triennio di riferimento, per la programmazione dei fabbisogni.

Il "Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale", indica, annualmente, la programmazione dei fabbisogni, in coerenza con le scelte strategiche aziendali e della programmazione regionale, ed è soggetto all'approvazione regionale. Esso fa quindi riferimento ad un arco temporale pluriennale non necessariamente coincidente con quello proprio del PIAO (essendo, in base alla normativa prima richiamata, un Piano triennale a scorrimento). Esso viene quindi predisposto anno per anno secondo le indicazioni e le tempistiche definite dalla Regione, al fine di assicurare la coerenza della programmazione aziendale con la cornice finanziaria complessiva del SSR e con gli obiettivi finalizzati a promuovere la crescita e la valorizzazione professionale del personale dipendente delle aziende sanitarie.

Con specifico riguardo agli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS), tenuto conto delle previsioni dettate dall'art. 10 del D.Lgs. 200/2022, il Piano attuativo del PIAO relativo al PTFP contiene una specifica sezione dedicata al personale della ricerca sanitaria degli IRCCS assunto contratto di lavoro subordinato a tempo determinato. Sono inoltre specificati, annualmente, i posti destinati alle attività di ricerca per l'inquadramento a tempo indeterminato del personale della ricerca sanitaria.

In riferimento al Piano attuativo del PIAO relativo al PTFP, le Aziende dovranno garantire che le eventuali richieste di copertura, o istituzione di nuove Strutture Complesse, siano coerenti con le linee guida emanate con gli standard previsti dal Patto per la Salute, ora richiamati nel D.M. 70/2015.

L'esecuzione dei *Piani Triennali dei Fabbisogni di Personale (PTFP)* anche nel corso del 2024, sarà rivista e rimodulata al fine di assicurare la coerenza con i contenuti della programmazione sanitaria regionale, e favorire in particolare la riduzione delle liste di attesa. In sede di predisposizione della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo al PTFP 2024-2026 e della relativa approvazione regionale sarà assicurata particolare attenzione alle assunzioni e agli altri istituti di supporto finalizzati alla riduzione delle liste di attesa, al supporto della rete dell'emergenza urgenza, e agli

strumenti finalizzati a supportare i servizi assistenziali a fronte della carenza di particolari professionalità.

Le Aziende del SSR dovranno altresì completare l'implementazione delle procedure dirette a dare applicazione agli indirizzi regionali in materia di superamento del precariato e di valorizzazione della professionalità acquisita dal personale con rapporti di lavoro di natura flessibile, contenuti nei diversi protocolli sottoscritti con le Organizzazioni sindacali regionali, sia per il personale del comparto che per quello delle aree dirigenziali, valorizzando tutte le potenzialità racchiuse nelle procedure disciplinate dall'art. 20 del D.Lgs. n. 75/2017 e s.m.i. Dovranno inoltre essere programmate ed implementate, in coerenza con la programmazione triennale dei fabbisogni di personale e le linee di indirizzo adottate in materia dalla Conferenza delle Regioni, le procedure di stabilizzazione previste dall'articolo 1, comma 268, lett. b) della L. 234/2021, tenuto conto delle modifiche ed integrazioni introdotte dall'articolo 4, commi 9-quinquiesdecies e seguenti del D.L. 198/2022, convertito con modifiche dalla Legge 14/2023, in materia di valorizzazione della professionalità acquisita dal personale che ha prestato servizio anche durante l'emergenza COVID-19 nelle aziende ed enti del SSN. La norma di legge appena richiamata prevede che l'assunzione a seguito delle procedure di stabilizzazione avvenga secondo criteri di priorità definiti da ciascuna regione.

L'implementazione delle politiche di stabilizzazione del personale precario dovrà conseguentemente limitare il ricorso al lavoro atipico, non correlato alla gestione della carenza di particolari professionalità e agire favorevolmente sulla spesa ad esso collegata. In ogni caso, il ricorso alle tipologie contrattuali flessibili ed atipiche dovrà avvenire in coerenza con la vigente disciplina legislativa e contrattuale. Per quanto attiene al personale atipico è richiesto all'Azienda di prestare la massima attenzione in merito alle voci riconducibili al personale atipico, con un obiettivo di calo complessivo, ed in ogni caso il costo non dovrà superare quanto sostenuto nel 2023, al netto del personale finanziato da progetti di ricerca.

Al fine di ottimizzare i processi di reclutamento del personale ed efficientare le procedure di assunzione, le aziende, dovranno proseguire nel programmare le attività concorsuali di reclutamento del personale non dirigenziale a tempo indeterminato almeno a livello di area vasta.

Costi del personale:

Anche nel corso dell'anno 2024 le Aziende sanitarie dovranno impegnarsi al fine di garantire il giusto equilibrio tra un'efficiente e accessibile erogazione dei livelli essenziali di assistenza e un attento governo della spesa, la cui sostenibilità dovrà essere costantemente assicurata attraverso puntuali monitoraggi e le periodiche rendicontazioni economico-finanziarie previste sia dalla Direzione Generale regionale sia dalle normative vigenti. Per l'Istituto Ortopedico Rizzoli l'obiettivo di costo di personale dipendente (comprensivo di oneri e al netto IRAP) è fissato in 70.246.324 euro, incluso il trascinarsi sull'anno 2024 delle azioni effettuate nel 2023, ma al netto di quanto eventualmente conseguente al Piano di produzione specialistica, nei limiti di quanto approvato dalla Regione.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0113 - Rispetto delle previsioni di bilancio e attuazione di manovre volte al controllo della spesa del personale, compatibilmente col rispetto degli impegni assunti per l'adeguamento degli organici in applicazione dei PTFP e degli Accordi sottoscritti	Pieno rispetto Indicazioni regionali e normative

Gestione del sistema sanitario regionale e del personale e Sistema di Valutazione

Anche nell'anno 2024 l'Azienda sarà impegnata al fine di garantire il coordinamento con la Regione per la prosecuzione delle attività di governo del progetto GRU, la collaborazione per lo sviluppo

di nuovi moduli secondo il cronoprogramma definito dalla cabina di regia nonché il pieno ed esclusivo utilizzo dei moduli implementati.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0109 - Pieno ed esclusivo utilizzo dei Moduli GRU implementati presso le Aziende	Effettuazione di almeno il 90% delle prove selettive attraverso l'utilizzo del modulo

Nel corso del 2024 le Aziende dovranno attuare il percorso di sviluppo dei propri sistemi di valutazione e valorizzazione del personale in coerenza con quanto indicato nel proprio "Piano 2023-2025 di sviluppo e miglioramento del sistema di valutazione", redatto nel 2023 secondo le indicazioni dell'OIV-SSR, nel rispetto di quanto previsto dai contratti nazionali di lavoro e della normativa di riferimento, partecipando al Tavolo OIV-SSR per lo sviluppo del sistema integrato di valutazione del personale. Deve essere assicurato un pieno utilizzo del "Sistema Unitario di Gestione Informatizzata delle Risorse Umane" (GRU), anche al fine di supportare l'elaborazione di indicatori e di report a livello regionale e aziendale all'interno dei datawarehouse regionali.

Nell'ambito dell'attività di sviluppo di sistemi di valutazione integrata dei dipendenti delle Aziende ed Enti del SSR, anche alla luce dei contratti nazionali siglati, si conferma l'importanza di definire e attuare i percorsi aziendali d'attuazione in applicazione delle Linee guida 1/2022 dell'OIV-SSR Sistema di valutazione integrata del personale delle Aziende sanitarie al fine di garantire la sistematicità e la correttezza metodologica delle procedure di misurazione e valutazione delle prestazioni individuali e di valorizzazione delle competenze.

L'Istituto ha già implementato il nuovo Modulo Valutazioni per l'effettuazione della valutazione annuale della Performance Individuale e nel 2024 procederà con l'utilizzo delle nuove funzionalità non appena rese disponibili dalla software house in accordo con la Cabina di Regia e secondo il cronoprogramma da essa stabilito.

Parallelamente continua la campagna informativa e di sensibilizzazione verso il personale per promuovere la valutazione della performance come strumento per "dare valore" all'impegno in termini di risultati e di contributo che ciascun soggetto (organizzazione, unità organizzativa, equipe, singolo individuo) apporta attraverso la propria azione al raggiungimento delle finalità e degli obiettivi aziendali per migliorare la qualità dei servizi e dunque i risultati di salute.

### *Sviluppo e valorizzazione del personale e relazioni con le OO.SS*

Le relazioni con le Organizzazioni Sindacali restano improntate allo sviluppo di politiche orientate all'efficienza e alla sostenibilità economica/finanziaria del sistema, anche attraverso la valorizzazione e la qualificazione del personale con particolare riguardo sia al riconoscimento delle professionalità, sia allo sviluppo della autonomia professionale.

A tal fine lo IOR prosegue con le modalità di confronto finora adottate, in modo da garantire la prosecuzione di un dibattito costruttivo sulle future politiche occupazionali, sulle riorganizzazioni necessarie finalizzate ad ampliare l'offerta sanitaria e ad una adeguata risposta alle aumentate richieste sanitarie dell'utenza, sulle modalità di lavoro utili a contemperare i tempi di vita e di lavoro, con l'obiettivo di orientare le risorse alla promozione di specifici progetti, programmi o piani di lavoro, diretti in primis al miglioramento dei servizi rivolti all'utenza.

In tale contesto, anche per quanto riguarda il triennio 2024-2026, assumono particolare rilievo gli Accordi siglati tra la Regione Emilia-Romagna e le OO.SS. Confederali e di Categoria in merito alle politiche regionali di innovazione e qualificazione del sistema sanitario, di riduzione e controllo del lavoro precario della Dirigenza medica e non medica e di applicazione delle disposizioni in tema di stabilizzazione del personale "flessibile".

Per quanto riguarda il governo della contrattazione integrativa, lo IOR garantisce, in coerenza con le normative vigenti, l'applicazione delle linee generali di indirizzo sulla contrattazione integrativa aziendale (c.d. confronto regionale), il consolidamento dei percorsi di valutazione e valorizzazione del personale della ricerca (cd. piramidato), anche alla luce della Legge n. 87 del

3.7.2023, nonché degli eventuali nuovi rinnovi del CCNL per il personale del Comparto e della Dirigenza.

#### 4.4. Programma regionale gestione diretta dei sinistri

A partire dall'anno 2017 tutte le Aziende sono state progressivamente inserite nel "Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la copertura dei rischi derivanti da responsabilità civile", approvato con Delibera di Giunta Regionale n. 2079/2013.

Dal 1° Maggio 2017 IOR è entrato a pieno titolo nel Programma di cui sopra, a conclusione del periodo di proroga della Polizza RCT precedentemente in vigore.

A oggi, pertanto, IOR, come le altre Aziende, opera ancora, nella gestione dei sinistri, secondo una duplice modalità: a quella diretta, in ritenzione totale del rischio, si affianca, infatti, in parallelo, quella assicurativa, con riguardo alle posizioni aperte prima dell'ingresso dell'Azienda nel nuovo Programma regionale.

Questo Istituto ha messo in campo una serie di azioni volte a potenziare la struttura organizzativa e a dotarsi degli strumenti necessari per dare piena attuazione al nuovo sistema.

La concreta operatività e riuscita del Programma per la prevenzione degli eventi avversi e la copertura dei rischi derivanti da responsabilità civile, approvato con delibera di Giunta regionale n. 2079/2013, è strettamente collegato a diverse attività e azioni poste in essere dalle Aziende sanitarie, in particolare:

- la tempestiva e completa istruttoria dei casi di competenza aziendale e del Nucleo Regionale di Valutazione, così come le corrette modalità di relazione tra Aziende ed il NRV sinistri. Pertanto lo IOR si conforma ed attua quanto stabilito nel documento: "Relazione fra Aziende Sanitarie sperimentatrici, Responsabile dell'attuazione del Programma Regionale e Nucleo Regionale di Valutazione", approvato con Determina dirigenziale n. 4955 del 10/4/2014, come precisato nella nota PG/2020/0462697 del 24.6.2020 in cui è stabilito che: "la richiesta di parere senza il contestuale caricamento entro due giorni lavorativi di tutta la documentazione completa (clinica, giudiziaria e amministrativa) è da ritenersi istanza nulla, non produttiva di alcun effetto e improcedibile d'ufficio, senza necessità di ulteriori comunicazioni da parte della segreteria del NRV";
- "per i sinistri di fascia regionale è necessario che il Responsabile aziendale dell'attuazione del programma regionale dichiari nell'istanza di parere che il sinistro oggetto di intervento del NRV è stato trattato e istruito conformemente alle indicazioni di cui alla Circolare regionale 12/2019, pena anche in tal caso l'improcedibilità della domanda ed a tal fine, per ragioni di uniformità e facilitazione, si è reso disponibile apposito format di istanza.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1169 - Rispetto dei tempi di processo: % di istanze di parere al NRV con contestuale caricamento (ossia entro massimo 2 giorni lavorativi) di tutta la documentazione completa (clinica, giudiziaria, amministrativa, ivi inclusa quella richiesta dalla Circolare 12/2019)	100%

Lo IOR si adegua alle indicazioni fornite con nota Prot. 20.07.2022.0647322.U: "Programma regionale gestione diretta dei sinistri in sanità. Nuove direttive per la cogestione dei sinistri sopra soglia. Verbale del Comitato di Valutazione sinistri".

In particolare, al fine della presa in carico delle richieste di parere da parte del Nucleo, il Comitato di Valutazione Sinistri aziendale adotta il modello di riferimento proposto, così da consentire adeguata cogestione dei sinistri di seconda fascia e favorire l'allineamento operativo nonché lo sviluppo omogeneo delle migliori prassi su tutto il territorio regionale.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0157 - Totale conformità al modello di CVS aziendale trasmesso con nota prot. 20.07.2022.0647322.U e conforme redazione dello stesso	100%

#### *4.5. Politiche di prevenzione della corruzione e promozione trasparenza*

In attuazione di quanto disposto dalla Legge regionale 9/2017, Capo III , art.5, in materia di prevenzione della corruzione e di promozione della trasparenza, lo IOR provvede a garantire la piena applicazione della norma, in coerenza anche con quanto stabilito a livello nazionale.

Lo IOR segue le indicazioni condivise nel Tavolo regionale per il coordinamento delle misure in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione istituito con Determina del Direttore Generale n. 19717 del 5.12.2017 e attualmente aggiornato nella sua composizione con determinazione dirigenziale n. 21042 del 3.11.2022. Provvede alla raccolta costante e aggiornata delle dichiarazioni per la gestione del conflitto di interessi, secondo le modalità definite, prevedendo ove occorra l'implementazione della modulistica relativa e l'aggiornamento degli strumenti finalizzati alla promozione dei conflitti di interessi.

Assicura tempestivamente la conformità alle norme ed alle indicazioni regionali e ad adempiere agli obblighi previsti dall'ANAC.

Le procedure aziendali devono assicurare in materia altresì la puntuale implementazione del Codice di comportamento di cui allo schema tipo approvato con la già citata DGR n.1956 del 13.11.2023. IOR attua le misure, i criteri e le modalità inerenti l'applicazione del principio di rotazione del personale, quale misura di prevenzione dei fenomeni corruttivi, con particolare riferimento alle aree a più elevato rischio.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1173 - % di dichiarazioni per la gestione del conflitto di interessi effettivamente raccolti entro la chiusura d'anno	≥ 90%

#### *4.6. Sistema di audit interno*

La Legge regionale 16 luglio 2018, n. 9, con l'introduzione dell'art. 3 ter - "Sistema di audit interno" - nella legge regionale 23 dicembre 2004, n. 29, ha, da un lato, implementato l'architettura dell'organizzazione delle Aziende del SSR, prevedendo l'istituzione della funzione aziendale di Audit interno, e, dall'altro, ha previsto l'attivazione di una cabina di regia regionale, con l'istituzione, avvenuta con DGR n. 1972/2019, del Nucleo Audit regionale.

Attraverso specifiche Linee guida regionali, che le Aziende sanitarie saranno tenute a dare attuazione secondo le modalità e le tempistiche indicate nelle Linee guida stesse, il Nucleo Audit regionale fornirà le prime indicazioni:

- per la definizione, l'implementazione ed il mantenimento del Sistema di Controllo Interno aziendale, basato su una struttura a tre linee di difesa e che (tenuto conto delle analisi svolte nelle 13 Aziende sanitarie nel corso 2021) preveda l'identificazione delle strutture organizzative specificamente deputate allo svolgimento dei controlli di secondo livello (in tema di gestione dei rischi), ivi compresa la definizione delle componenti minime del controllo di secondo livello;
- per la definizione degli elementi essenziali del Mandato e del Regolamento di Audit interno (finalità, poteri, responsabilità e ambiti di competenza della funzione aziendale di Audit interno, principi e standard professionali cui ispirarsi, posizionamento nell'organizzazione aziendale, metodologia di lavoro, modalità operative e strumenti con cui realizzarla, ivi compresi la definizione delle tempistiche, l'armonizzazione e la standardizzazione delle fasi del processo di Audit interno) e per la definizione dei Piani pluriennale e annuale di Audit.

Per il 2024:

- a) le Aziende sanitarie, entro il 31/12/2024, dovranno formalizzare il Sistema di Controllo Interno aziendale, sulla base delle Linee Guida redatte dal Nucleo Audit Regionale e adottate con determinazione del Direttore Generale Cura della persona, salute e welfare.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0087 - Formalizzazione del Sistema di Controllo Interno aziendale	Si

- b) in ambito PNRR/PNC, le funzioni/strutture aziendali di Audit interno dovranno svolgere attività di controllo in relazione all'effettivo svolgimento dei controlli operativi - (c.d. di primo livello) connessi alle verifiche amministrativo-contabili delle procedure e delle spese sostenute – da compiersi ai fini della rendicontazione degli Investimenti/Sub-Investimenti/attività PNRR/PNC. Le modalità di effettuazione di tali attività di controllo sono indicate dal Nucleo Audit regionale, tenuto conto delle Linee Guida regionali inerenti al sistema di controllo in ambito PNRR/PNC, adottate con Determinazione del Direttore Generale Cura della persona, salute e welfare e riguardano.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0088 – PNRR/PNC - Completamento delle attività di controllo in relazione alla spesa rendicontata dalle Aziende Sanitarie nel <b>primo</b> semestre dell'anno corrente (anno 2024)	100% di quanto indicato dal Nucleo Audit regionale entro il 30 settembre 2024
DES0089 – PNRR/PNC - Completamento delle attività di controllo in relazione alla spesa rendicontata dalle Aziende Sanitarie nel <b>secondo</b> semestre dell'anno corrente (anno 2024)	100% di quanto indicato dal Nucleo Audit regionale entro il 31 marzo 2025

#### 4.7. Adempimenti relativi alla normativa in materia di protezione dei dati personali

L'Istituto provvede a garantire la piena applicazione di quanto previsto dalla normativa europea in coerenza con la normativa nazionale, le indicazioni dell'Autorità Garante e del Data Protection Officer (DPO) di area metropolitana.

Al fine di trovare il giusto equilibrio tra diritto alla privacy e diritto alle cure in una sanità sempre più digitale, attraverso il confronto tra la pluralità di esperienze, conoscenze e competenze disponibili, e di coordinare le misure in materia di protezione dei dati personali della Regione Emilia-Romagna, delle Aziende Sanitarie e degli Enti del SSR, è stato costituito presso la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare il "Tavolo regionale per il coordinamento delle misure in materia di protezione dei dati personali delle Aziende sanitarie e degli Enti del SSR" (determinazione dirigenziale n. 20827 del 6 ottobre 2023), a cui partecipano i DPO e i referenti privacy delle Aziende sanitarie e degli Enti del SSR, il DPO della Regione Emilia-Romagna e gli esperti privacy e informatici della Direzione Generale in questione.

Pertanto, le Aziende dovranno considerare le indicazioni condivise nel suddetto Tavolo Regionale.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0158 - Aggiornamento policy aziendali per il trattamento dei dati attraverso strumenti informatici e per l'implementazione di nuove applicazioni informatiche (teleconsulto, telemedicina, app sanitarie,...)	100%

#### 4.8. Adempimenti relativi alla normativa in materia di inclusione e accessibilità

Il d.lgs. 222/2023 introduce disposizioni finalizzate a garantire l'accessibilità alle pubbliche amministrazioni da parte delle persone con disabilità e l'uniformità della tutela dei lavoratori con disabilità presso le pubbliche amministrazioni sul territorio nazionale al fine della loro piena inclusione, nel rispetto del diritto europeo e internazionale in materia; il decreto si applica alle

pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e da esso derivano alcune importanti riflessi riguardanti la programmazione.

Nello specifico, l'art. 3 del d.lgs. 222/23 modifica la disciplina del PIAO, introducendo le seguenti disposizioni: Le pubbliche amministrazioni, nell'ambito del personale in servizio, individuano un dirigente amministrativo ovvero un altro dipendente ad esso equiparato, che abbia esperienza sui temi dell'inclusione sociale e dell'accessibilità delle persone con disabilità anche comprovata da specifica formazione. Al Dirigente è assegnato il compito di definire la piena accessibilità, fisica e digitale, da parte dei cittadini ultrasessantacinquenni e dei cittadini con disabilità. Si tratta quindi di un dipendente appartenente ai vertici organizzativi, chiamato a programmare gli strumenti per consentire concretamente ai cittadini affetti da disabilità la piena fruizione dei servizi, sia pianificando quanto occorre per consentire un agevole e sicuro accesso ai locali, sia per rendere semplice il dialogo online. È chiamato a definire nel PIAO gli obiettivi di performance finalizzati alla corretta gestione del rapporto di lavoro con i lavoratori disabili, in base ad obiettivi formativi annuali e pluriennali.

Inoltre, l'art.4 del Dlgs 222/23 modifica il decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 per i seguenti aspetti:

- Nel valutare la performance individuale e organizzativa si tiene conto del raggiungimento o meno degli obiettivi per l'effettiva inclusione sociale e la possibilità di accesso alle persone con disabilità.
- Gli obiettivi, anche nell'ottica di una corretta allocazione delle risorse, assicurano l'effettiva inclusione sociale e le possibilità di accesso delle persone con disabilità.

Si invitano pertanto le Aziende sanitarie ad adempiere a quanto previsto dal dl.gs 222/23.

#### **4.9. Piattaforme informatiche e investimenti in biotecnologie e strutture per il rilancio del SSR**

##### **4.9.1. Fascicolo sanitario elettronico/Portale SOLE**

Per il 2024 gli obiettivi a livello nazionale sono sempre più sfidanti per quanto riguarda il Fascicolo Sanitario Elettronico 2.0 (FSE 2.0). Nel corso del 2024, nel rispetto della programmazione prevista per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, secondo quanto previsto dal subintervento M6 C2 I1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE), le Aziende Sanitarie devono completare le attività necessarie affinché tutti i documenti clinici nel FSE 2.0 siano digitalmente nativi e firmati digitalmente, di cui sono disponibili le specifiche tecniche nazionali. Nel corso dell'anno, si dovrà completare il percorso di integrazione dei centri privati accreditati con l'infrastruttura SOLE/FSE al fine di garantire l'alimentazione del FSE 2.0, ripreso anche nelle azioni del PNRR, e della corretta gestione delle prescrizioni dematerializzate.

L'Istituto ha distribuito l'abilitazione alla consultazione dei documenti del FSE a tutti i medici che vi operano. Solo l'utente con profilo medico può consultare il FSE, che sia dipendente strutturato nelle sedi di Bologna, di Argenta (FE) e di Bagheria (PA), medico in formazione specialistica oppure consulente.

Ha avviato percorsi di formazione e comunicazione verso i professionisti sanitari sull'utilizzo del FSE e degli strumenti necessari alla consultazione della documentazione sanitaria del paziente.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
<i>Alimentazione di documenti sanitari</i>	
IND1083 – PNRR - % di documenti sanitari prodotti secondo lo standard FSE 2.0 sul totale dei documenti prodotti (FSE 1.0 e 2.0 - per il 2024 si considerano i documenti secondo le Linee guida del FSE 2.0. Gruppo A: Referto di laboratorio, Referto di radiologia, Verbale di Pronto Soccorso, Lettera di Dimissione Ospedaliera, Certificato vaccinale, Scheda singola vaccinazione; Gruppo B: Referto di specialistica)	≥ 60%

<i>Firma digitale</i>	
IND1084 - % di documenti sanitari prodotti secondo lo standard FSE 2.0 firmati digitalmente sul totale dei documenti sanitari prodotti secondo lo standard FSE 2.0	≥ 85%
IND1085 – PNRR - % di lettere di dimissioni ospedaliere prodotte secondo lo standard FSE 2.0 firmati PADES sul totale delle lettere di dimissioni ospedaliere prodotte secondo lo standard FSE 2.0 - PNRR	≥ 50%
IND1086 - PNRR - % di verbali di pronto soccorso prodotti secondo lo standard FSE 2.0 firmati PADES sul totale dei verbali di pronto soccorso prodotti secondo lo standard FSE 2.0	≥ 50%
IND1087 - PNRR - % di referti di specialistica prodotti secondo lo standard FSE 2.0 firmati PADES sul totale dei referti di specialistica prodotti secondo lo standard FSE 2.0	≥ 50%

#### 4.9.2. Finanziamenti ex art. 20 L. 67/88 71

##### Accordo di Programma V fase, 1° stralcio

L'Accordo di Programma (AdP) V fase, 1° stralcio è stato sottoscritto tra il Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, e la Regione Emilia-Romagna in data 29 luglio 2021. L'Accordo prevede la realizzazione di 38 interventi con le condizionalità procedurali e temporali di cui all'art. 20 L.67/88.

A seguito della sottoscrizione dell'Accordo di Programma V fase, 1° Stralcio le Aziende dovranno dare seguito a quanto previsto dalle procedure regolanti l'accesso ai finanziamenti ex art. 20 ovvero provvedere all'aggiudicazione dei lavori e dei piani di fornitura la cui scadenza è prevista entro il 31 dicembre 2024. Eventuali ritardi rispetto la programmazione dovranno essere motivati con apposita relazione, firmata dal RUP e controfirmata dal Direttore Generale, che richiami espressamente le mancate condizioni di fattibilità dovute a cause esogene.

Per gli interventi la cui scadenza dell'aggiudicazione dei lavori/piani di fornitura è oltre il 31 dicembre 2024 dovrà essere trasmessa relazione, firmata dal RUP e controfirmata dal Direttore Generale, che asseveri la data programmata di aggiudicazione entro, comunque, il rispetto della scadenza perentoria prevista dalle condizionalità procedurali e temporali di cui all'art. 20 L.67/88.

Per lo IOR gli interventi inseriti in questo Accordo di Programma sono i seguenti:

APC 32 - Rinnovo e potenziamento tecnologie biomediche - day surgery e diagnostica per immagini

APC 33 – Implementazioni del sistema informativo ospedaliero e della Cartella Clinica Elettronica per dematerializzazione delle attività e della documentazione

<i>Indicatori</i>	<i>target</i>
DES0114 - Completamento dell'iter per l'aggiudicazione dei lavori e dei piani di fornitura la cui scadenza è prevista entro il 31 dicembre dell'anno in corso (anno 2024)	100%
DES0115 - Relazione firmata dal RUP e controfirmata dal Direttore Generale che asseveri la data programmata di aggiudicazione dei lavori /piani di fornitura per gli interventi la cui scadenza è oltre il 31 dicembre dell'anno in corso (anno 2024)	100%

#### 4.9.4. Interventi già ammessi al finanziamento

Le Aziende dovranno completare o fornire adeguata motivazione sottoscritta dal RUP e dal Direttore Generale del mancato completamento di tutti gli interventi finanziati con Accordi di Programma (ex art. 20 L. 67/88) sottoscritti precedentemente al 2016 nonché adoperarsi per presentare le richieste di liquidazione degli interventi conclusi e attivati, che dall'ultima ricognizione risultano ancora a residuo, fatti salvi gli interventi finanziati con fondi ex art. 20 per i quali è previsto un intervento complementare a quello principale. Le Aziende dovranno fornire adeguata motivazione sottoscritta dal RUP e dal Direttore Generale del mancato completamento degli interventi finanziati, nel corso del quadriennio 2017-2020, con fondi statali/regionali.

Per lo IOR gli interventi inseriti negli Accordi di Programma che risultano ancora a residuo sono i seguenti:

H.29 - IOR Apparecchiature Day Surgery

AP.42 - Bologna IOR, Aree supporto accoglienza utenti e dipendenti

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0120 - Completamento entro l'anno in corso (anno 2024) degli interventi/piani di fornitura riconducibili ad Accordi di Programma (ex art. 20 L. 67/88), nonché degli altri interventi finanziati precedentemente al 2016 con fondi statali e regionali	100%
DES0121 - Completamento interventi/piani di fornitura relativi ad Accordi di Programma nel corso del quadriennio oggetto di valutazione (anni 2017- 2020) entro le scadenze indicate sul sistema regionale di gestione degli investimenti sanitari (PROFILER) entro l'anno in corso (anno 2024)	100% Eventuali ritardi dovranno essere motivati con apposita relazione firmata dal RUP e controfirmata dal DG

4.9.5. Piano di riorganizzazione della rete ospedaliera per l'emergenza COVID-19 (Art 2, DL 19 maggio 2020, n.34)

L'art. 2 del DL 19 maggio 2020 n. 34 ha previsto il potenziamento della rete ospedaliera per fronteggiare l'emergenza COVID-19, richiedendo alle Regioni la predisposizione di appositi Piani in cui fossero descritti gli interventi specifici messi in atto a tal fine.

Il piano predisposto dalla Regione Emilia-Romagna è parte integrante del PNRR e ne deve rispettare i requisiti temporali. La gestione dei fondi di cui all'art.2 del DL 19 maggio 2020 n. 34 è in capo alla "Unità per il completamento della campagna vaccinale e per l'adozione di altre misure di contrasto alla pandemia" (ex Struttura Commissariale per l'Emergenza COVID-19).

Per lo IOR il Piano Regionale ha previsto l'intervento di RIQUALIFICAZIONE DEL PRONTO SOCCORSO: tale intervento è stato completato.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
Monitoraggio avanzamento e rendicontazione	
DES0123 - Riscontro tempestivo ed esauriente ai monitoraggi richiesti e predisposizione della documentazione necessaria per rimodulazioni e rendicontazioni accurate e precise	100%

4.9.6. Programma nazionale di adeguamento antincendio delle strutture sanitarie – Monitoraggio dello stato di attuazione del programma di adeguamento antincendio

Il Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro della salute e il Ministro dell'economia e delle finanze del 19 marzo 2015 "Aggiornamento della regola tecnica di prevenzione incendi per la progettazione, la costruzione e l'esercizio delle strutture sanitarie pubbliche e private di cui al decreto 18 settembre 2002", ha delineato un percorso di miglioramento progressivo della sicurezza delle strutture sanitarie, con l'obiettivo di adeguarle alla normativa antincendio entro il 2025, attraverso scadenze differenziate in relazione alla tipologia di struttura da adeguare e all'attività svolta.

Ciò posto il Ministero della Salute ha richiesto di conoscere lo stato di avanzamento aggiornato delle attività connesse agli adempimenti temporali previsti dalla norma sopra richiamata; occorre, pertanto, rappresentare lo stato di attuazione circa il raggiungimento dei requisiti di sicurezza antincendio delle strutture del Servizio Sanitario regionale per ogni scadenza temporale prevista dal Decreto del 19 marzo 2015, modificata dal Decreto 20 febbraio 2020 e successivo DL198/2022.

Qualora lo stato di attuazione circa il raggiungimento dei requisiti di sicurezza antincendio delle strutture sanitarie, temporalmente previsto dalla normativa vigente, non sia stato raggiunto la Direzione Generale aziendale dovrà indicare le misure alternative di carattere prevalentemente organizzativo applicate nel frattempo per contenere/eliminare il rischio incendio.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0124 - Partecipazione attiva al monitoraggio relativo allo stato di attuazione del programma di adeguamento antincendio suddiviso per scadenze temporali, compreso il riscontro tempestivo alle informazioni richieste	100%
DES0125 – Predisposizione di apposita relazione illustrativa, da parte del Responsabile Tecnico Antincendio (RTA) e controfirmata dal Direttore Generale, delle misure alternative di carattere prevalentemente organizzativo applicate per contenere /eliminare il rischio incendio	sì

#### 4.9.7. Tecnologie Biomediche

Nel 2024 si dovranno completare gli interventi di potenziamento e riorganizzazione delle strutture sanitarie previsti dal Decreto Rilancio n.34 del 19 Maggio 2020 col monitoraggio delle spese per le tecnologie biomediche anche dopo la chiusura degli elenchi Invitalia.

Durante il 2024 si darà seguito alle attività previste per gli interventi inerenti all’ammodernamento tecnologico (Grandi Apparecchiature) e verrà aggiudicata la procedura di gara IntercentER per la fornitura dei kit di telemonitoraggio di 1 livello , funzionali per lo sviluppo della telemedicina in Regione Emilia-Romagna.

Durante il 2024 si prevede la conclusione degli interventi previsti dall’Accordo di Programma V fase di cui all’art. 20 L.67/88; le Aziende devono completare l’aggiudicazione dei Piani di Fornitura e provvedere a tutte le fasi per la rendicontazione degli interventi.

Lo IOR ha installato un sistema radiologico, ne installerà un secondo entro il 2024 e sostituirà la RM1,5T entro il 2024. Inoltre si realizzerà il progetto il progetto APC 32 – Rinnovo e potenziamento tecnologie biomediche - day surgery e diagnostica per immagini.

Nella seconda metà del 2024 è prevista la sottoscrizione dell’Accordo di Programma (e delle relative schede specifiche) per gli interventi previsti nella VI fase, all’art. 20 L.67/88. Le Aziende dovranno predisporre la documentazione per le istruttorie da presentare al Gruppo Tecnico Regionale per l’ammissione al finanziamento degli interventi.

Per IOR è previsto un intervento dedicato al rinnovo di tecnologie biomediche in area chirurgica

A supporto del sistema informativo unico regionale per la Gestione informatizzata dell’Area Amministrativo Contabile (GAAC), preposto al mantenimento e sviluppo della anagrafica centralizzata delle tecnologie biomediche, proseguirà la gestione della codifica unica regionale denominata CIVABRER.

Nel 2024 verrà implementato, su tutte le Aziende Sanitarie, il SW per il monitoraggio della dose da radiazioni ionizzanti (Dose Management System – DMS) al fine di poter assolvere agli adempimenti previsti dal d.lgs 101 del 31 luglio 2020 attuazione della 2013/59/Euratom e i successivi flussi informativi. Le Aziende saranno coinvolte nel Gruppo di Lavoro che coordina le fasi di installazione e collaudo e le successive valutazioni per lo sviluppo del software.

Sul versante dei flussi informativi, continuerà il monitoraggio delle grandi apparecchiature sanitarie in uso, previsto dal DM del 22 aprile 2014, con la pubblicazione e il monitoraggio del livello qualitativo delle registrazioni delle Strutture Pubbliche. Si provvederà inoltre all’elaborazione dei report relativi all’Osservatorio Tecnologie del Servizio Sanitario Regionale, con la sperimentazione di nuove forme di reportistica per favorire la tempestività e fruibilità delle informazioni.

Il Gruppo Regionale Tecnologie Biomediche (GRTB), proseguirà nelle funzioni di valutazione delle acquisizioni di tecnologie ad elevato impatto tecnologico ed economico in ambito regionale, sia in sostituzione per obsolescenza funzionale che per potenziamento e innovazione tecnologica.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
<b>PNRR – Rinnovo tecnologico</b>	
DES0129 – PNRR - Monitoraggio sostituzioni tecnologie obsolete e messa in uso nuove tecnologie	Comunicazione e rispetto dei tempogrammi dettagliati di tutti gli interventi previsti nell’ambito della M6C2 – 1.1.2 (Grandi Apparecchiature Sanitarie): 100% (con proiezione alla Milestone europea del 31/12/2024, al netto di eventuali ridefinizioni dei target)
<b>Sostenibilità economica</b>	
DES0130 - Predisposizione e presentazione delle istruttorie tecnico-scientifiche del GRTB per tecnologie ad elevato impatto tecnologico, economico e innovativo	100%
<b>Flussi informativi (questionario LEA)</b>	
IND1088 - Costituzione delle équipes multiprofessionali integrate	100% delle registrazioni

#### 4.9.8. Sistema Informativo

Il sistema informativo sanitario regionale si sta ampliando sempre di più per rispondere alle nuove e molteplici esigenze attraverso la revisione di alcune rilevazioni già esistenti, l’attivazione di nuove rilevazioni e l’integrazione di altre, al fine di garantire i flussi strategici necessari al governo del servizio sanitario regionale e mantenere gli standard qualitativi finora raggiunti.

A partire da gennaio 2024 è stato richiesto dal livello nazionale un nuovo flusso NSIS “Pronto Soccorso con cadenza Settimanale”, necessità emersa nel Piano strategico – operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PANFLU 2021-2023).

Particolare attenzione sarà ancora posta sul flusso DBO, di cui verrà valutata la copertura rispetto al flusso ASA per i trattamenti, in regime ambulatoriale, per la valutazione delle terapie oncologiche erogate e la completezza delle informazioni riguardanti i test genomici per il tumore della mammella effettuati in Regione Emilia-Romagna ai fini della rendicontazione ministeriale.

Nel corso del 2024, il sistema di reportistica e indicatori (ReportER), amplierà ulteriormente il proprio perimetro di monitoraggio anche ad altre aree di interesse, mediante la costruzione di reportistiche dinamiche ad hoc, ivi inclusi i moduli di dettaglio per permettere alle Aziende il download dei dati di propria competenza. Inoltre, si prevedono una serie di attività di riorganizzazione dei contenuti del modulo SIVER finalizzate a rendere più fruibile la navigazione tra i vari ambiti di valutazione del SSR.

Infine, dovranno essere mantenute le rilevazioni giornaliere legate al monitoraggio della pandemia Covid-19 e all’alimentazione della piattaforma di biosorveglianza Dafne, nel rispetto delle indicazioni nazionali.

Costituisce obiettivo prioritario per le Aziende sanitarie il mantenimento e l’alimentazione tempestiva del patrimonio informativo regionale.

In particolare, l’attenzione viene posta sui flussi che vanno a costituire il Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS), in quanto:

- questi flussi rappresentano un Adempimento LEA ai sensi di quanto previsto dall’Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005
- il rispetto degli obblighi informativi costituisce prerequisito alla valutazione di tutti gli indicatori del Nuovo Sistema di Garanzia (NSG);
- il mancato rispetto dei contenuti e tempistiche di conferimento dei flussi informativi ricompresi in NSIS costituisce motivo di grave inadempienza per i Direttori Generali.

Per quanto riguarda il monitoraggio della tempestività nella trasmissione dei dati verso la Regione, è stato definito un indicatore composito che permetterà di valutare, in maniera combinata, le performance ottenute per i diversi flussi informativi. L’indicatore composito potrà raggiungere un

valore massimo di 10 punti e sarà calcolato, per ciascuna Azienda, come media ponderata dei punteggi ottenuti nei singoli indicatori che lo compongono.

Tempestività

	<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
	IND1124 - Indicatore composito di tempestività nell'invio dei dati	≥9
1	IND0530 - Tempestività nell'invio dei dati rispetto al periodo di competenza - Flusso SDO	≥90%
2	IND0534 - Tempestività nell'invio dei dati rispetto al periodo di competenza - Flusso PS	≥98%
3	IND0531 - Tempestività nell'invio dei dati rispetto al periodo di competenza - Flusso ASA, esclusi i DSA	≥95%
4	IND0895 - Tempestività nell'invio dei dati rispetto al periodo di competenza - Flusso ASA modalità di accesso DSA	> 70%
5	IND0532 - Tempestività nell'invio dei dati rispetto al periodo di competenza - Flusso FED, esclusa la DPC	> 85%
7	IND0893 - Tempestività nell'invio dei dati rispetto al periodo di competenza - Flusso AFO	> 85%
8	IND0533 - Tempestività nell'invio dei dati rispetto al periodo di competenza - Flusso DiMe	> 90%

Un secondo set di indicatori valuterà la qualità dei dati inviati dalle Aziende Sanitarie alla Regione in termini di congruità e completezza delle informazioni trasmesse.

Qualità dei dati

	<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
	IND0792 - Flusso SDO - % ricoveri programmati con data di prenotazione uguale a data di ammissione	≤ 5%
	IND0936 - Numero di prestazioni specialistiche erogate e prescritte dematerializzate con stato "chiuso" riscontrato sul SAC sul numero di prestazione specialistiche dematerializzate erogate e rendicontate nel flusso ASA	≥95%
	IND0944 - Flusso CEDAP - Completezza rispetto alla Banca Dati SDO (Adempimento LEA)	≥95%
	IND1005 - Copertura effettiva flusso DBO su ASA (protocollo anno 2022 condiviso con le Aziende)	≥ 85%

**5. Le attività presidiate dall'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale**

Gli ambiti prioritari di attività che richiedono un impegno specifico da parte delle Aziende nel 2024 sono:

- il sistema della ricerca e innovazione nel Servizio Sanitario Regionale
- la partecipazione ai progetti di promozione dell'innovazione nei servizi sanitari e sociali
- la partecipazione alle attività previste per la definizione del modello organizzativo e lo sviluppo dei servizi di telemedicina sul territorio regionale
- il contrasto al rischio infettivo associato all'assistenza
- la sicurezza delle cure e la gestione del rischio sanitario
- lo sviluppo e miglioramento della qualità delle cure
- il supporto alle attività di verifica dei requisiti di accreditamento
- il supporto alla formazione continua nelle organizzazioni sanitarie
- lo sviluppo di strategie volte all'equità, all'empowerment, e alla progettazione partecipata.

Gli obiettivi da raggiungere nel 2024 vengono indicati di seguito.

### 5.1. Sistema ricerca e innovazione regionale

In ottemperanza alla DGR 910/2019, le Aziende Sanitarie sono chiamate a collaborare alla costruzione del sistema regionale per la ricerca e l'innovazione, con particolare riguardo ai seguenti ambiti:

- definizione del flusso informativo regionale relativo alla ricerca clinica attraverso la partecipazione delle segreterie centrali e locali dei Comitati Etici Territoriali (CET) e degli uffici ricerca e avvio della rilevazione;
- coordinamento delle segreterie centrali e locali dei CET per l'armonizzazione degli approcci e degli strumenti;
- collaborazione e supporto alla progettazione e messa in opera di un percorso formativo regionale sulla ricerca clinica;
- capacità di attrarre risorse e di operare in rete, da parte degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS).

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1095 - Invio trimestrale, dalla data di avvio, del flusso informativo regionale relativo alla ricerca clinica	100%
DES0134 - Capacità di attrarre risorse da parte degli IRCCS (finanziamenti da bandi competitivi da MinSal, MUR, RER, altri enti pubblici e privati)	Finanziamento ≥ 2023
DES0135 - Capacità di operare in rete (adesione Reti IRCCS e/o ERN)	≥ 1

In coerenza con la **Riforma degli IRCCS**, avvenuta con d.lgs. 200/2023 e la normativa vigente, lo IOR ha adeguato i propri atti di organizzazione e nel marzo 2024 ha stabilizzato 44 persone a TI nell'ambito del CCNL Ricerca.

#### 5.1.1. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR): Missione 6 Componente 2 Investimento 2.1 Valorizzazione e Potenziamento della Ricerca Biomedica del SSN

Nel corso dell'anno 2024 le Aziende sanitarie regionali di afferenza dei Principal Investigator (PI) dei progetti di ricerca finanziati, quali enti attuatori, dovranno realizzare le attività necessarie per rispettare gli impegni assunti con la sottoscrizione delle convenzioni stipulate per la realizzazione dei progetti di ricerca finanziati nell'ambito dell'avviso pubblico PNRR 2022 e attivati nel corso del 2023 per consentire alla Regione Emilia-Romagna, quale soggetto beneficiario, la validazione e l'invio al Ministero della Salute delle rendicontazioni richieste attraverso le piattaforme di dialogo dedicate (Workflow della Ricerca, per la parte scientifica e REGIS, per la parte economica).

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
IND1096 - PNRR - Caricamento dei dati richiesti sulle piattaforme "WorkFlow della Ricerca" e "REGIS" e invio a RER delle relazioni previste	100%

### 5.2. Innovazione nei servizi sanitari e sociali

#### Equità in tutte le politiche e medicina di genere

Le disuguaglianze sociali sono uno dei temi cruciali per le politiche pubbliche e il loro contrasto rappresenta una riserva di potenziale guadagno in salute a livello di popolazione. Le strategie di equità seguono un approccio strutturale ed intersezionale nel sistema regionale dei servizi sanitari e socio-sanitari, prevedendo:

- l'approfondimento del legame tra vulnerabilità sociali e fragilità cliniche, analizzando i meccanismi organizzativi dei servizi sociali e sanitari alla base delle possibili iniquità/discriminazioni;
- la promozione di politiche intersettoriali e approcci intersezionali, mirati a favorire l'empowerment, il lavoro di rete e la partecipazione inclusiva delle comunità;
- il sostegno a politiche di intervento coerenti a tutti i livelli del sistema.

A livello regionale, la riduzione delle disuguaglianze è un asse centrale del vigente Piano Sociale e Sanitario Regionale 2017-2019 e di quello attualmente in fase di definizione e del nuovo Piano Regionale della Prevenzione (PRP 2021-2025), che prevede un'azione trasversale di equità sul Piano nella sua interezza e sui singoli programmi che lo compongono. Inoltre, è stato costituito il Gruppo Tecnico di Coordinamento regionale 'Medicina di genere ed equità' con determina DGCPSP n. 26112 del 2023 con l'obiettivo, tra gli altri, di fornire indicazioni al livello locale. Resta inoltre attiva l'attenzione alla traduzione pratica della medicina di genere e alla diffusione del diversity management.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0136 - Definizione del piano delle azioni locali per le procedure di equity assessment, in relazione alla governance locale del Piano Regionale della Prevenzione	≥ 1
DES0138 - Realizzazione della mappatura aziendale sulle pratiche di diversity management, secondo le indicazioni regionali	100%
DES0139 - Partecipazione agli incontri del tavolo tecnico di Coordinamento regionale "Medicina di genere ed equità" in tema di percorsi, ricerca, formazione e comunicazione	≥ 70%

### Contrasto al rischio infettivo associato all'assistenza

La DGR 318/2013 ha definito le linee di indirizzo per la gestione del rischio infettivo in Emilia-Romagna; tali linee di indirizzo sono state poi riprese da progetti specifici del Piano Regionale della Prevenzione 2014-2019 e nell'ambito del recepimento a livello regionale del Piano Nazionale di Contrasto all'Antimicrobicoresistenza 2017-2020 (DGR 1021/2018) e della sua proroga. Il nuovo Piano Nazionale della Prevenzione 2020-2025 individua le "Misure per il contrasto dell'Antimicrobicoresistenza" come uno dei 10 Programmi Predefiniti che vengono monitorati per tutte le Regioni attraverso indicatori e relativi valori attesi. È stato inoltre recepito a livello regionale il nuovo "Piano Nazionale di Contrasto dell'Antimicrobico-Resistenza (PNCAR) 2022-2025" (DGR 540/2023).

Gli elementi a cui dare priorità sono:

- sostegno alle attività di sorveglianza per migliorare il livello di partecipazione e la qualità dei dati raccolti in ambito aziendale con particolare riferimento alla sorveglianza della infezione del sito chirurgico (sistema SICHER);
- sostegno alle attività di implementazione dell'igiene delle mani mediante il monitoraggio dei consumi dei prodotti idroalcolici in ambito sanitario e socio-sanitario e dell'adesione a questa pratica, utilizzando l'applicativo web MAppER;
- sostegno all'implementazione delle Linee guida sulle componenti essenziali dei programmi di prevenzione e controllo (Guidelines on core components of IPC programmes) attraverso l'utilizzo di IPCAF (Infection Prevention and Control Assessment Framework) dell'Organizzazione Mondiale della Sanità.

Al fine di facilitare il monitoraggio delle attività svolte nelle aziende sanitarie, è stato definito un indicatore combinato che consente di valutare contestualmente i diversi livelli di prevenzione, sorveglianza e controllo delle infezioni e delle resistenze negli ospedali per acuti. Tale indicatore

combinato, che può raggiungere un valore massimo di 20 punti, viene calcolato sommando i punteggi delle seguenti componenti:

<b>Indicatori</b>		<b>target</b>
IND1026 - Indicatore composito su prevenzione, sorveglianza e controllo delle infezioni e delle resistenze negli ospedali per acuti		≥ 15 punti
1	IND0742 - Copertura SICHER - % Procedure chirurgiche sorvegliate sul totale delle procedure sottoposte a sorveglianza	≥ 75%
2	DES0143 - Partecipazione da parte dell'Azienda alla revisione dei casi di infezioni probabili (SiChER)	sì
3	IND1025 - Igiene delle mani: numero di opportunità osservate per 10.000 giornate degenza	≥ 90
4	IND0737 - Consumo di prodotti idroalcolici per 1.000 giornate di degenza	≥ 25
5	IND1024 - Punteggio framework IPCAF	≥ 601

### 5.3. Sicurezza delle cure

In ottemperanza a quanto previsto dalle nuove "Linee di indirizzo per l'elaborazione del Piano-Programma annuale per la Sicurezza delle Cure e della rendicontazione annuale nelle organizzazioni sanitarie della Regione Emilia-Romagna", diffuse con nota regionale (Prot. 18/04/2023. 0376598.U) e come da obiettivi 2024 di seguito rappresentati, entro il termine previsto del 30/06/2024 sarà inviato il Piano Programma deliberato, condiviso nell'ambito del Collegio di Direzione e del CCM.

Già dal momento della sua graduale implementazione, a far tempo da Luglio 2022, l'Azienda aveva allestito un percorso formativo di rinforzo ai predisponendo corsi regionali FAD appositamente realizzati per gli Operatori di 1° livello e per i Responsabili di 2° livello su SegnalER. Per il 2024, al fine di supportare e mantenere la conoscenza del nuovo strumento di segnalazione, ai facilitatori sicurezza delle cure IOR è stato assegnato il compito (oggetto di puntuale rendicontazione al Risk Manager) di sensibilizzare, in corso d'anno, tutti i professionisti loro colleghi all'interno delle UO e dei Dipartimenti di riferimento alla partecipazione alla FAD per operatori di 1°livello. L'adesione al corso FAD per operatori 1° livello è stato anche assegnato come obiettivo di budget alle UO. Gli stessi Facilitatori sono poi stati invitati a partecipare alla formazione FAD per operatori di 2° livello ancorché tutta la rete sia già stata ampiamente formata.

Per l'anno in corso, sono stati individuati con il supporto dei Facilitatori sicurezza delle cure ambiti specifici per la conduzione delle c.d. visite per la sicurezza" con focale d'attenzione alle criticità attribuibili ai cambi di setting.

Per quanto riguarda l'ambito della sicurezza in chirurgia avranno avvio nei mesi estivi le osservazioni dirette in sala operatoria e sono già stati definiti i componenti dell'équipe IOR che parteciperanno nel mese di ottobre alla formazione regionale sulle "no technical skills" in sala operatoria. Rispetto a questo ambito di attività l'Azienda e segnatamente il Risk Management con le UO coinvolte saranno impegnati nella realizzazione del Piano di miglioramento scaturito dalle osservazioni dirette effettuate nel 2023.

In riferimento all'area tematica del Flusso SSCL (Indicatore: Corrispondenza SSCL rispetto alla SDO per le procedure classificate AHRQ4) anche nel 2024 si proseguirà l'attento monitoraggio del livello di applicazione dello strumento di controllo SSCL in sala operatoria. Il raggiungimento del target è criticamente inficiato ogni anno dalla notevole attività svolta presso le piattaforme esterne che rende più il corretto recupero delle schede prodotte e da disallineamenti informatici fra Registro operatorio, SDO e schede SSCL.

<b>Indicatori</b>		<b>target</b>
1	DES0144 - Elaborazione e formalizzazione del Piano Programma annuale per la Sicurezza delle cure e Gestione del rischio sanitario elaborato secondo le indicazioni delle nuove Linee di indirizzo regionali	100%
2	DES0145 - Partecipazione alla formazione FAD regionale per Operatori di 1° livello per la segnalazione degli eventi mediante la piattaforma regionale "SegnalER"	≥ 30% operatori sanitari
<b>Sicurezza in Chirurgia</b>		
3	DES0147 - Osservazioni dirette in sala operatoria effettuate mediante l'utilizzo della "App regionale OssERvare"	≥ 30 osservazioni dirette/anno
4	DES0149 - Partecipazione alla formazione regionale effettuata con tecniche di simulazione sulle "no technical skills" in sala operatoria	≥1 equipe chirurgica medico-infermieristica formata
<b>Flusso SSCL</b>		
5	IND0722 – Corrispondenza SSCL rispetto alla SDO per le procedure classificate AHRQ4	≥ 90%

#### 5.4. Sviluppo e miglioramento della qualità delle cure

La qualità delle cure è un obiettivo prioritario del nostro SSR poiché da essa dipendono innumerevoli esiti relativi non soltanto alle persone assistite ma anche ai professionisti sanitari.

Nel 2024 deve proseguire l'impegno delle Aziende sanitarie nel garantire le attività per l'implementazione delle linee di indirizzo e delle buone pratiche regionali diffuse negli anni precedenti, con particolare riferimento a: "Linee di indirizzo regionali sulle cadute in ospedale" (circolare PG 786754/2016); "Linee indirizzo sulla prevenzione delle lesioni da pressione nell'assistenza ospedaliera e territoriale" (determinazione n. 17558/2018); "Linee di indirizzo regionali sulla buona pratica di cura degli accessi vascolari" (determinazione n. 801/2021); "Buone pratiche per la prevenzione della contenzione in ospedale" (determinazione n. 4125/2021).

Si richiede alle Aziende di promuovere la diffusione delle buone pratiche anche tramite la formazione da parte dei professionisti sanitari, stimolando la fruizione delle iniziative formative, disponibili per tutte le aziende sanitarie sulla piattaforma regionale "e-llaber" (<https://www.e-llaber.it/>).

È inoltre auspicato che a livello aziendale vengano realizzati programmi formativi che permettano di trasferire nella pratica assistenziale le indicazioni fornite nei documenti di indirizzo.

Nel 2024 proseguirà il progetto regionale intersettore per la definizione degli interventi di valutazione e prevenzione delle cadute nei setting ospedalieri e territoriali. Si auspica la massima partecipazione alla prosecuzione del progetto non solo da parte dei referenti aziendali per la tematica ma anche il coinvolgimento di tutti gli eventuali altri professionisti sanitari necessari.

<b>Indicatori</b>		<b>target</b>
1	DES0150 - Svolgimento di seminari di approfondimento sulle Lesioni da pressione, a cura dei referenti aziendali per le lesioni cutanee (RALC)	≥ 2
2	DES0151 - Partecipazione da parte dei referenti aziendali agli incontri operativi del progetto regionale sugli interventi di valutazione e prevenzione delle cadute	≥ 70%

#### 5.5. Supporto alle attività di verifica dei requisiti di accreditamento

Le Aziende Sanitarie della Regione Emilia-Romagna svolgono dal 2018 attività di verifica rispetto al nuovo modello di Accreditamento Istituzionale delineato dalla DGR 1943/2017.

Obiettivi per il 2024 sono:

- effettuare attività di audit interno e/o autovalutazione a livello direzionale e/o delle articolazioni organizzative per valutare la sussistenza dei requisiti generali e/o la loro ricaduta a livello delle Unità Operative e dei Dipartimenti e dei percorsi diagnostico-terapeutico-assistenziali e l'aderenza ai requisiti specifici applicabili e utilizzare le risultanze di questa attività di sorveglianza interna per attivare azioni di miglioramento di livello aziendale;

- sostenere l'attività istituzionale di verifica di Accreditamento svolta dall'Area Coordinamento dell'Organismo Tecnicamente Accreditante (OTA) della RER, garantendo l'adesione dei Valutatori regionali afferenti alle Aziende, a seguito di convocazione formale, e la loro partecipazione alle iniziative di formazione e aggiornamento funzionali al mantenimento delle competenze specifiche;
- garantire la partecipazione dei Valutatori di Accreditamento, dei Responsabili Qualità e dei professionisti dell'Azienda al processo di revisione dei requisiti generali e specifici di Accreditamento.

<b>Indicatori</b>		<b>target</b>
1	DES0152 - Produzione e invio di una relazione delle attività di audit/autovalutazione	100%
2	IND1101 - % di valutatori partecipanti alle attività di verifica sul numero di valutatori convocati	≥ 80%
3	IND1102 - % di valutatori partecipanti alle attività di verifica sul numero di valutatori afferenti all'Azienda	≥ 50%
4	IND1103 - % di valutatori partecipanti alle iniziative di formazione aggiornamento sul tema dell'accreditamento sul numero di valutatori convocati alla formazione	≥ 80%

### 5.6. La formazione continua nelle organizzazioni sanitarie

La formazione è una leva strategica delle organizzazioni e le azioni formative blended, che prevedono l'alternanza di diverse tipologie di formazione (FAD sincrona asincrona, formazione sul campo, residenziale), sono quelle più in grado potenziare e modificare i comportamenti professionali e di impattare nei contesti organizzativi, in coerenza con quanto richiesto dall'Osservatorio della formazione continua in sanità.

Pertanto, deve essere assicurato il sostegno ad attività formative blended in cui siano previste alternanza di diverse tipologie (FAD sincrona/FAD asincrona, formazione sul campo, residenziale) con valutazione di trasferibilità e/o impatto organizzativo.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0154 - Formazione erogata blended	N° eventi: ≥ 3 con valutazione di trasferibilità e/o impatto organizzativo

*Sviluppo delle competenze tecniche professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario: corso di formazione manageriale.*

Al fine di procedere alla realizzazione dell'investimento - PNRR - M6C2 – Sub intervento 2.2 (c) "Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario" sarà realizzato nel corso del 2024 un percorso, della durata complessiva di 200 ore, rivolto a manager e middle manager delle Aziende e degli Enti del SSR, per consentire loro di acquisire le competenze e abilità manageriali e digitali necessarie per affrontare le sfide attuali e future in un'ottica sostenibile, innovativa, flessibile e orientata al risultato.

<b>Indicatori</b>	<b>target</b>
DES0155 – PNRR/PNC - Partecipazione dei professionisti delle aziende selezionati per il corso regionale	100%

*Piano Triennale*

*Investimenti*

*2024-2026*



## Relazione sul Piano Investimenti IOR 2024-2026

Il Piano degli investimenti 2024-2026 si compone delle seguenti tabelle:

- Scheda Infrastrutture;
- Scheda GSA;
- Piano Alienazioni. (per i beni posti in alienazione a copertura degli interventi)

La Scheda Infrastrutture e la Scheda SGA contengono al proprio interno la precedente suddivisione/classificazione secondo le seguenti Schede:

SCHEDA 1: interventi in corso di realizzazione o con progettazione esecutiva approvata

SCHEDA 2: interventi in corso di progettazione con copertura finanziaria

Il Piano degli investimenti 2024-2026 raggruppa per macro-aree (edilizia sanitaria, tecnologie biomediche, tecnologie informatiche e beni economici) gli interventi in corso di realizzazione/progettazione e le relative fonti finanziarie nel triennio di riferimento.

Con riferimento ai capitoli della Relazione sugli obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2024, si rappresenta quanto segue:

### **4.8.2. Finanziamenti ex art. 20 L. 67/88**

#### Accordo di Programma V fase, 1° stralcio

Accordo di Programma (AdP) V fase, 1° stralcio è stato sottoscritto tra il Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, e la Regione Emilia-Romagna in data 29 luglio 2021. L'Accordo prevede la realizzazione di 38 interventi con le condizionalità procedurali e temporali di cui all'art. 20 L.67/88.

A seguito della sottoscrizione dell'Accordo di Programma V fase, 1° Stralcio l'Istituto Ortopedico Rizzoli darà seguito a quanto previsto dalle procedure normative per la predisposizione della progettazione degli interventi e dei capitolati di appalto per la fornitura delle tecnologie.

Per lo IOR gli interventi inseriti in questo Accordo di Programma sono i seguenti:

APC 32 - Rinnovo e potenziamento tecnologie biomediche - day surgery e diagnostica per immagini

L'intervento prevede l'acquisto di un amplificatore di brillantezza digitale per le esigenze del blocco operatorio e l'acquisto di tecnologie necessarie per l'allestimento delle nuove sale di day surgery.

APC 33 – Implementazioni del sistema informativo ospedaliero e della Cartella Clinica Elettronica per dematerializzazione delle attività e della documentazione

Le implementazioni del sistema informativo ospedaliero e della cartella clinica elettronica ed il progetto di completa digitalizzazione delle attività e della documentazione sanitaria sono collegati in modo imprescindibile all'ambito tecnologico/infrastrutturale dell'azienda. Tale ambito, sia relativamente ai sistemi informativi sia alle reti di telecomunicazioni, va a costituire il prerequisito fondamentale in quanto parte integrante della strategia complessiva di messa in sicurezza delle infrastrutture ICT.

La realizzazione del progetto richiede standard di sicurezza elevati e l'adeguamento delle tecnologie informatiche hardware e software necessarie alla erogazione dei servizi, attraverso un piano globale di rinnovamento e adeguamento tecnologico dei dispositivi e dei sistemi e banche

dati con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati secondo il regolamento generale UE 679/2016 sulla protezione dei dati personali.

I recenti attacchi informatici alle strutture sanitarie e pubbliche legati anche alla situazione di conflitto internazionale hanno innalzato il livello di allerta e conseguentemente la necessità di potenziare gli strumenti di cybersecurity.

Il progetto approvato dalla Regione prevede un periodo di tre anni (1095 giorni), necessario per completare l'installazione del sistema informativo a partire dalla consegna e un anno di tempo (365 giorni) per l'attivazione del medesimo sistema informativo.

#### Accordo di Programma VI fase

La Giunta Regionale con Delibera n. 630 del 26/04/2023 recante l' "Approvazione degli interventi dell'Accordo di Programma per il settore degli investimenti sanitari ai sensi dell'art. 20 L. N. 67/88 - VI fase" ha previsto il finanziamento di interventi strutturali impiantistici e piani di fornitura relativi ad acquisizioni di tecnologie biomediche.

Per lo IOR l'intervento inserito in questo Accordo di Programma è il seguente:

APE 17 - Rinnovo Tecnologie Biomediche per Area Chirurgia: l'intervento ha lo scopo di rinnovare tecnologie dell'area chirurgica (tavoli operatori e elettrobisturi) al fine di assicurare la continuità nell'erogazione dell'attività chirurgica, con conseguente contributo alla riduzione delle liste di attesa, garantire la massima sicurezza per i pazienti durante interventi ortopedici e permettere l'introduzione di elementi innovativi

#### 4.8.3. Interventi già messi finanziamento con decreto ministeriale (ex art. 20)

Per lo IOR gli interventi inseriti negli Accordi di Programma che risultano ancora a residuo sono i seguenti:

H.29 - IOR Apparecchiature Day Surgery

AP.42 - Bologna IOR, Aree supporto accoglienza utenti e dipendenti

#### Obiettivi particolarmente rilevanti riguardanti lavori/manutenzioni straordinarie

Antincendio: adempimenti relativi a quanto previsto dal DM 19 marzo 2015, recante "Aggiornamento della regola tecnica di prevenzione incendi per la progettazione, la costruzione e l'esercizio delle strutture sanitarie pubbliche e private di cui al decreto 18 settembre 2002" per la messa a norma di tutte le strutture dello IOR e del Sistema di Gestione della Sicurezza Antincendio (SGSA) in coerenza con quanto già realizzato e programmato, e la pianificazione ed esecuzione delle attività legate agli adempimenti previsti dallo stesso DM sistematizzando la realizzazione degli interventi specifici antincendio, che informerà come sopra detto l'attività anche per i prossimi trienni.

Interventi di miglioramento statico/sismico: gli interventi di consolidamento statico emersi come necessari dalle verifiche di vulnerabilità sismica sono in corso di progettazione, eseguiti in parte e programmati compatibilmente con la disponibilità dei locali. Per quanto concerne il monoblocco ospedaliero sono stati destinati 28mln di euro al **MIGLIORAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO MONOBLOCCO**, da realizzare secondo le scadenze imposte dal **PNRR**. E' stata completata la Progettazione Definitiva ed Esecutiva e Validata; nel corso dell'anno 2024 si prevede di avviare i lavori. E' in corso di completamento il progetto di consolidamento statico/sismico della palazzina dell'Ex Servizio ICT che sarà attuato in coerenza con lo spostamento del server dati presso la nuova Palazzina Ambulatori Libera Professione.

Palazzina ambulatori per la libera professione, ristrutturazione Chemioterapia e **nuovo Day Surgery**, Programma straordinario investimenti in sanità ex art.20 fase IV 1° stralcio. I lavori sono stati sostanzialmente conclusi nel 2020 per quanto riguarda la prima fase. In relazione all'intervento gli interventi interessati dal progetto sono i seguenti:

- AMPLIAMENTO PER AMBULATORI ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE – RISTRUTTURAZIONE PER REPARTO CHEMIOTERAPIA TUMORI MUSCOLO SCHELETRICI (codice RER H28), euro 4,4 mln
- RISTRUTTURAZIONE LOCALI PER TRASFERIMENTO REPARTO DI CHEMIOTERAPIA DEI TUMORI MUSCOLO SCHELETRICI (codice RER F703), euro 1,3 mln
- RISTRUTTURAZIONE E ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER DAY SURGERY (codice RER H29) euro 1,06 mln

derivano il primo dall' ART. 20 FASE IV Int H 28 ACCORDO DI PROGRAMMA 2009 (DELIBERA ASS. LEG. 185/2008) 100.000 MUTUO (DGR N. 400 DEL 03.03.2007), il secondo dalla PROGRAMMAZIONE RER Int 703 PROGRAMMA REGIONALE ALLEGATO F (delibera giunta 1138/07), il terzo dall'ART. 20 FASE IV Int H 29 ACCORDO DI PROGRAMMA 2009 (DELIBERA ASS. LEG. 185/2008).

La contiguità fisica dei tre progetti ha dettato la programmazione di una gara unica per l'affidamento della progettazione esecutiva e realizzazione (in due fasi) tramite Appalto integrato (sotto il regime del codice appalti di cui al Dlsg 163/06)

La prima fase prevedeva la realizzazione del nuovo edificio e la ristrutturazione del piano 2° soprastante la mensa nella cd. "palazzina servizi", nel quale trasferire il reparto di degenza di Chemioterapia dei tumori muscolo-scheletrici. Solo dopo tale trasferimento nel programma di appalto era previsto l'avvio dei lavori negli spazi lasciati liberi dall'attuale reparto, per la realizzazione di due sale operatorie di day-surgery e l'allocazione di sei letti di degenza a servizio dell'attività delle sale.

Nel corso degli anni, con diverse vicissitudini anche di procedure fallimentari delle ditte esecutrici e dello stesso Consorzio aggiudicatario, progressivamente è emersa la valutazione da parte della Direzione sanitaria dell'Istituto che il progetto di Ristrutturazione della Day-surgery non fosse più rispondente alle esigenze sanitarie e organizzative dell'ente e pertanto non potesse rispondere alle prerogative che il Servizio Sanitario richiede riguardo all'appropriatezza delle prestazioni specifiche previste per il progetto.

Di queste valutazioni l'ente ha fatto partecipare in via preliminare informale sia la Regione che il Ministero, proponendo per le motivazioni sopra, in estrema sintesi espone, di non realizzare la seconda fase dei lavori con il corrente appalto, ma di affidare una nuova progettazione congruente con le nuove esigenze aziendali (tre sale operatorie di day surgery e locali accessori) e, una volta approvato il progetto dagli enti preposti appaltarne l'esecuzione con una nuova gara.

Tale progettazione è stata sottoposta il 26/07/2022 alla valutazione del Gruppo Tecnico Regionale con la finalità di mantenere il finanziamento H29 destinato all'intervento; con ulteriore Gruppo Tecnico Regionale tenutosi il 14/05/2024 e successiva Determina Regionale n.10923 del 29/05/2024 è stata approvata "VARIANTE DELL'INTERVENTO H29 RISTRUTTURAZIONE ED ACQUISTO APPARECCHIATURE ED ARREDI PER DAY SURGERY" DELL'ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI - CUP D39H10001850003". Lo stesso finanziamento, implementato sulla base delle nuove necessità tramite fondi aziendali sarà utilizzato quindi per la realizzazione dell'intervento riprogettato. Per le motivazioni di cui sopra l'intervento ora è in scheda 1 del piano investimenti, portando l'importo dell'intervento ad euro 3.492.000 di somma che include quota parte per euro 2,4 mln finanziata con fondi aziendali.

Completata la progettazione della manutenzione straordinaria del ex reparto di degenza della II clinica con l'obiettivo di realizzare nel piano in questione (secondo piano del monoblocco ospedaliero) il

trasferimento della **Terapia Intensiva**, per un importo di euro 3,7 mln, finanziato ad oggi con fondi aziendali (Int 2021/132 Scheda 1). Avviati i lavori a gennaio 2024.

In ragione dell'obsolescenza delle macchine costituenti la centrale di cogenerazione IOR ( una delle quali è definitivamente inutilizzabile già dalla metà dell'anno 2017), in accordo con la Direzione strategica IOR, in collaborazione con l'Energy Manager interaziendale ed il referente aziendale dell'energia è stato completato il progetto tecnico per la realizzazione di una moderna CENTRALE DI TRIGENERAZIONE per la produzione di energia termica, elettrica e frigorifera, il contenimento della spesa energetica e il contenimento delle emissioni in atmosfera. IOR inizialmente aveva ottenuto un finanziamento di euro 3,5 mln, nell'ambito dell'Art. 1 L- 160/2019 c. 14,- per la REALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO DI TRIGENERAZIONE del Complesso Ospedaliero, ma nel corso dell'anno 2022 è stato oggetto di Proposta di Partenariato Pubblico Privato. Pertanto il finanziamento suddetto di euro 3,5 mln è stato rimodulato per altri INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO.

Sempre nell'ambito dei fondi di cui alla Legge n.160/2019 , Art. 1, Comma 14, con Decreto del Ministero della Salute del 29/09/2022, pubblicato sulla GU n.268 del 16/11/2022 , con Piano Gestione 4 (PG4) "Somme da destinare al finanziamento di interventi di edilizia sanitaria- riparto fondo investimenti 2020", sono stati assegnati 2,2mln di euro per la "Rifunzionalizzazione del Piano Copertura Edificio Monoblocco" con in quali si sta sviluppando il progetto " TERRAZZA DEI BAMBINI", il nuovo spazio previsto per tale rifunzionalizzazione.

Impianto di controllo del microclima negli storici spazi presenti nel Compendio Monumentale "Studio Putti" e "Sala Vasari": il progetto è stato ulteriormente approfondito ed ha ottenuto i pareri dalla Soprintendenza; permetterà, nel rispetto delle componenti artistiche e di arredo storico esistenti negli spazi, di ottenere una adeguata conservazione del patrimonio artistico contenuto nei locali. Nel 2022 si sono avviati e conclusi i lavori per la prima fase relativa allo Studio Putti. In attesa di nulla osta Soprintendenza per procedere con la seconda fase conclusiva dei lavori.

Per quanto concerne gli urgenti lavori di manutenzione straordinaria della copertura e dell'intonaco di facciata della Biblioteca nel compendio monumentale, compresi nell'edificio con vincolo storico artistico, sono stati assegnati con decreto del MIBACT del 19 febbraio 2018 euro 2,0 mln avente ad oggetto "Verifica del rischio sismico riduzione della vulnerabilità, restauro" (Piano degli interventi finanziati ai sensi dell'art. 1 comma 140 della legge nr. 232 del 11 dicembre 2016).

Per tale intervento la progettazione e l'autorizzazione sia paesaggistica che la specifica autorizzazione per il vincolo da parte della soprintendenza, come pure la Direzione dei lavori, è stata assunta dal Segretariato Regionale MIC E.R. che ha provveduto ad affidare la progettazione e la presentazione del progetto agli enti e le gare di affidamento lavori, nell'ambito di apposito Disciplinare regolante i rapporti tra il Segretariato Regionale del MIC per l'Emilia Romagna e l'Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna per l'attuazione dell'intervento "Complesso di San Michele in Bosco" .

## **TECNOLOGIE BIOMEDICHE**

### **Investimenti realizzati e in corso di realizzazione nel 2024-2026**

Il 2024 vede la realizzazione della Nuova Terapia Intensiva Post Operatoria che prevede l'allestimento di 8 posti letto da TI e 4 posti letto da semintensiva.

Nell'ambito di progetti finanziati prosegue il piano intervento PNRR finalizzati all'ammodernamento tecnologico dell'area Diagnostica per immagini: nel 2024 verrà sostituita la diagnostica polifunzionale per poliambulatorio e di la RM 1,5T.

Nel corso del 2024 si prevede l'aggiudicazione delle tecnologie previste per l'intervento Rinnovo e potenziamento tecnologie biomediche – day surgery e diagnostica per immagini (progetto finanziato nell'ambito dell'art 20 - APC23: l'intervento prevede l'acquisto di un amplificatore di brillanza digitale per le esigenze del blocco operatorio e l'acquisto di tecnologie necessarie per l'allestimento delle nuove sale di day surgery. )

Si prevede, infine l'acquisto di Sistema di imaging per chirurgia vertebrale e di un innovativo dispositivo per la ricostruzione 3D della colonna vertebrale e degli arti inferiori e permettere ai chirurghi la pianificazione degli interventi chirurgici, il controllo post-operatorio ed il follow-up dei pazienti nel tempo.

Nel corso 2025 è previsto l'intervento Rinnovo Tecnologie Biomediche per Area Chirurgia (progetto finanziato nell'ambito dell'art 20 - APE 17): l'intervento ha lo scopo di rinnovare tecnologie dell'area chirurgica (tavoli operatori e elettrobisturi) al fine di assicurare la continuità nell'erogazione dell'attività chirurgica, con conseguente contributo alla riduzione delle liste di attesa, garantire la massima sicurezza per i pazienti durante interventi ortopedici e permettere l'introduzione di elementi innovativi

Gli investimenti sotto riportati, NON sono finanziati e sono pertanto compresi negli interventi relativi alle Tecnologie Biomediche riportati nella scheda 3 del Piano investimenti per gli anni successivi Piano di rinnovo e potenziamento dell'area bioimmagini

- sostituzione diagnostica Rx bi-stand e amplificatori brillanza Blocchi operatori

Ottimizzazione della produttività in Sala Operatoria e nelle aree critiche:

- prosieguo piano di rinnovo e potenziamento tecniche mini-invasi ad altissima risoluzione (colonne artroscopiche 4K)
- sostituzione pensili e scialitiche con sistema video del blocco operatorio
- rinnovo tavoli operatori

Miglioramento del comfort paziente e riduzione dei rischi per gli operatori:

- prosieguo del piano di sostituzione letti da degenza con sistemi elettrificati

Gestione della conservazione campioni e materiali a temperatura controllata

- definizione fabbisogni, razionalizzazione e acquisto di sistemi -30° e -80°C per le esigenze dei laboratori

## **INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY**

Nel 2024 le attività sono proseguite in continuità con la programmazione precedente, con particolare riguardo all'adeguamento normativo in tema di sicurezza informatica e protezione dei dati, alla completa digitalizzazione delle attività ospedaliere e all'utilizzo di piattaforme trasversali per la Ricerca. Il rinnovamento tecnologico delle attrezzature informatiche e software ha l'obiettivo di modernizzare gli strumenti in uso, distribuiti in tutto l'Istituto nelle varie sedi geografiche ed utilizzati da molteplici profili professionali. I sistemi sono installati presso i data center regionali gestiti da Lepida ScpA. Gli interventi sotto riportati sono tutti finanziati e sono compresi nella programmazione di cui al Piano investimenti.

Da parte di questo Istituto, a partire dal 2016, hanno avuto inizio i lavori di sostituzione del Sistema Informativo Ospedaliero (Sistema Informativo Rizzoli - SIR) ormai obsoleto. La fornitura è valevole per 8 anni, è stato individuato in Engineering SpA il fornitore con il prodotto Ellipse. Il nuovo sistema informativo ospedaliero, denominato SIR2020, è stato avviato con gradualità a partire dal 2020 e vedrà nel 2024 la realizzazione di ulteriori funzioni tra cui l'adeguamento al FSE 2.0 di tutta la documentazione sanitaria prodotta e l'introduzione completa della firma digitale.

Nell'ottica di implementare una completa dematerializzazione, SIR2020 è completato da un sistema di cartella clinica elettronica (CCE) e di prescrizione e somministrazione dei farmaci. Il progetto di

implementazione della Cartella Clinica Elettronica (CCE) ospedaliera coinvolge in maniera omogenea le tre Aziende che operano sull'area bolognese. Si tratta di una fornitura valevole per 6,5 anni, è stato individuato in Engineering SpA il fornitore con il medesimo prodotto Ellipse.

Il sistema della Cartella Clinica Elettronica è già stato esteso nel corso del 2023 alla sede di Bagheria, con l'utilizzo dei moduli di cartella infermieristica, prescrizione e somministrazione dei farmaci. Contestualmente è stato adottato il sistema di gestione delle sale operatorie già in uso a Bologna.

Con questi interventi, alla luce di quanto premesso, si garantirà l'implementazione allo stato dell'arte di sistemi sanitari complessi ed integrati a supporto delle attività di assistenza e delle attività di ricerca e dei trials clinici.

La realizzazione dei sopracitati progetti infatti richiede standard di sicurezza elevati e l'adeguamento delle tecnologie informatiche hardware e software necessarie alla erogazione dei servizi, attraverso un piano globale di rinnovamento tecnologico dei dispositivi e dei sistemi e banche dati con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati secondo il regolamento generale UE 679/2016 sulla protezione dei dati personali. In questa prospettiva proseguiranno nel 2024 le attività di vulnerability assessment sui sistemi dell'Istituto.

Continua l'attenzione all'implementazione di strumenti trasversali che possano essere di supporto ai ricercatori e facilitare studi clinici e progetti di ricerca, ad esempio l'arruolamento dei pazienti e il monitoraggio istituzionale annuale tramite SIR2020. Nel 2024 la piattaforma REDCap verrà utilizzata per l'implementazione delle valutazioni di impatto, per la creazione di sondaggi e delle schede raccolta dati elettroniche (eCRF).

Il 2024 vede infine l'implementazione dei progetti finanziati con PNRR secondo le scadenze previste. I progetti sono due e riguardano:

- Adeguamento dell'infrastruttura del Fascicolo Sanitario Elettronico al cosiddetto FSE 2.0, che prevede interventi sugli applicativi aziendali che lo alimentano;
- Utilizzo dell'App IO per la comunicazione ai pazienti del promemoria degli appuntamenti e degli avvisi di pagamento.

# SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTI ORTOPEDICI RIZZOLI

## QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	14,971,929.00	9,500,000.00	8,926,000.00	33,397,929.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	2,837,063.00	3,800,000.00	0.00	6,637,063.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	432,000.00	1,950,000.00	2,500,000.00	4,882,000.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	5,164,416.00	3,007,691.00	2,200,000.00	10,372,107.00
<b>totale</b>	<b>23,405,408.00</b>	<b>18,257,691.00</b>	<b>13,626,000.00</b>	<b>55,289,099.00</b>

Il referente del programma

BELLETTATO GERARDO

**Note:**

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda D. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

# SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTI ORTOPEDICI RIZZOLI

## ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 131 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0.00	0.00	0.00	0.00										

Il referente del programma  
BELLETTATO GERARDO

**Note:**

- (1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
- (2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
- (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
- (4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

**Tabella B.1**

- a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
- b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
- c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
- d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

**Tabella B.2**

- a) nazionale
- b) regionale

**Tabella B.3**

- a) mancanza di fondi
- b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
- b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
- c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
- d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
- e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

**Tabella B.4**

- a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
- b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
- c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

**Tabella B.5**

- a) prevista in progetto
- b) diversa da quella prevista in progetto



# SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTI ORTOPEDICI RIZZOLI

## ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annullità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile Unico del Progetto (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Isiat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)	
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo		Tipologia (Tabella D.4)
L0030203037420230001	2013/17	D33H13000120001	2024	BELLETTATO GERARDO	SI	No	008	037	006		07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	REALIZZAZIONE AREE DI SUPPORTO PER ACCOGLIENZA UTENTI E DIPENDENTI	1	123.129,00	0,00	0,00	0,00	715.388,00	0,00		0,00		
L0030203037420230002	2020/100		2024	CONTI ANGELO	No	No	008	037	006		06 - Manutenzione ordinaria	05.30 - Sanitarie	Adeguamento antincendio	2	180.635,00	188.876,00	0,00	0,00	369.511,00	0,00		0,00		
L0030203037420230003	2020/109		2024	LOLLI LUCA	No	No	008	037	006		07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Manutenzioni Straordinarie Impianti elettrici e speciali per sicurezza	1	812.467,00	313.815,00	0,00	0,00	1.126.282,00	0,00		0,00		
L0030203037420230004	2020/110		2024	Rizzi Alberto	No	No	008	037	006		07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Manutenzioni straordinarie impianti meccanici e idraulici	2	233.367,00	300.000,00	0,00	0,00	533.367,00	0,00		0,00		
L0030203037420230005	2020/112		2024	BELLETTATO GERARDO	No	SI	008	037	006		07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Manutenzione Straordinarie Edilizie	2	2.044.542,00	40.000,00	0,00	0,00	2.084.542,00	0,00		0,00		
L0030203037420230007	2023/154		2024	BELLETTATO GERARDO	No	No	008	037	006		60 - Ammodernamento tecnologico e laboratoriale	05.30 - Sanitarie	Edilizie e impiantistica	1	606.346,00	0,00	0,00	0,00	606.346,00	0,00		0,00		
L0030203037420230010	2021/132	D32C21001730005	2024	BELLETTATO GERARDO	No	SI	008	037	006		07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Manutenzione Straordinaria per Trattamento Terapia Intensiva	1	3.734.122,00	0,00	0,00	0,00	3.734.122,00	0,00		0,00		
L0030203037420230012	2023/156		2024	BELLETTATO GERARDO	No	SI	008	037	006		07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Manutenzione Straordinaria per modifica impianti esistenti interferenti con miglioramento sismico	1	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420230013	2013/5	D39H10001850003	2024	BELLETTATO GERARDO	No	SI	008	037	006		04 - Ristrutturazione	05.30 - Sanitarie	RISTRUTTURAZIONE E ACQUISTO APPARECCHIATURE E AREE PER DAY SURGERY	2	1.492.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	3.492.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420230014	2022/139		2024	LOLLI LUCA	SI	No	008	037	006		07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Progettazione Manutenzioni Straordinarie Impianti Elettrici e Speciali	2	0,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420240001	2024/168		2024	Di Salvatore Tiziana	SI	No	008	037	006	ITH55	07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Interventi propedeutici a grandi apparecchiature PNR	1	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420230016	2017/76	D34E22000690001	2024	BELLETTATO GERARDO	No	SI	008	037	006		01 - Nuova realizzazione	05.30 - Sanitarie	REALIZZAZIONE CENTRALE DI TRIGENERAZIONE PPP	1	1.500.000,00	1.850.000,00	0,00	0,00	3.350.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420230017	2023/159	D38I20000000001	2024	BELLETTATO GERARDO	No	SI	008	037	006		07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Rifunionalizzazione del Piano Copertura Edificio Monoblocco	2	0,00	0,00	4.700.000,00	0,00	4.700.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420240002	2024/169		2024	Di Salvatore Tiziana	No	SI	008	037	006	ITH55	07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Manutenzioni Straordinarie per adeguamenti normativi	2	100.000,00	490.000,00	0,00	0,00	590.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420230018	2023/160	D34E22000730001	2024	BELLETTATO GERARDO	No	SI	008	037	006		09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	05.30 - Sanitarie	Interventi di efficientamento energetico	1	0,00	3.500.000,00	0,00	0,00	3.500.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420230019	PNRR M6	D32C21001680001	2024	BELLETTATO GERARDO	SI	SI	008	037	006		99 - Altro	05.30 - Sanitarie	MIGLIORAMENTO SISMICO DELLE STRUTTURE DELL'EDIFICIO MONOBLOCCO - PNRR - MISSIONE E	1	11.988.800,00	6.000.000,00	8.926.000,00	0,00	26.914.800,00	0,00		0,00		
L0030203037420240004	2024/179	D32C23000170001	2024	BELLETTATO GERARDO	No	No	008	037	006	ITH55	07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Piano regionale dei fabbisogni degli interventi urgenti in materia sanitaria nei territori colpiti dall'alluvione	1	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420230015	2024/166		2025	Rizzi Alberto	SI	SI	008	037	006		07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Manutenzioni straordinarie impianti meccanici e idraulici 2	2	0,00	535.000,00	0,00	0,00	535.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420240003	2013/22		2025	BELLETTATO GERARDO	SI	SI	008	037	006	ITH55	01 - Nuova realizzazione	05.30 - Sanitarie	REALIZZAZIONE TECNOPOLO	2	0,00	1.900.000,00	0,00	0,00	1.900.000,00	0,00		0,00		
L0030203037420240005	2024/164		2025	BELLETTATO GERARDO	SI	SI	008	037	006	ITH55	07 - Manutenzione straordinaria	05.30 - Sanitarie	Manutenzione Straordinaria Edilizia 2	2	40.000,00	540.000,00	0,00	0,00	580.000,00	0,00		0,00		

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile Unico del Progetto (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)	
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo		Tipologia (Tabella D.4)
															23.405.408,00	18.257.691,00	13.626.000,00	0,00	55.881.356,00	0,00		0,00		

**Note:**

- (1) Codice intervento = "L" + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
- (2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
- (3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 6 dell'allegato I.5 al codice)
- (4) Nome e cognome del responsabile unico del progetto
- (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera a) all'allegato I.1 al codice
- (6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.2 comma 1 lettera d) dell'allegato I.1 al codice
- (7) Indica il livello di priorità di cui al comma 10 dell'articolo 3 comma 10 dell'allegato I.5 al codice
- (8) Ai sensi dell'articolo 4 comma 6 dell'allegato I.5 al codice, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito
- (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6 dell'allegato I.5 al codice, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità

**Tabella D.1**

Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03- realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

**Tabella D.2**

Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

**Tabella D.3**

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

**Tabella D.4**

1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

**Tabella D.5**

1. modifica ex art 5 comma 9 lettera b) allegato I.5 al codice
2. modifica ex art 5 comma 9 lettera c) allegato I.5 al codice
3. modifica ex art 5 comma 9 lettera d) allegato I.5 al codice
4. modifica ex art 5 comma 9 lettera e) allegato I.5 al codice
5. modifica ex art 5 comma 11 allegato I.5 al codice

Il referente del programma

BELLETTATO GERARDO

# SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTI ORTOPEDICI RIZZOLI

## INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile Unico del Progetto (*)	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità (*) (Tabella D.3)	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*) (Tabella D.5)
											codice AUSA	denominazione	
L00302030374202300001	D33H19000120001	REALIZZAZIONE AREE DI SUPPORTO PER ACCOGLIENZA UTENTI E DIPENDENTI	BELLETTATO GERARDO	123,129.00	715,388.00	MIS	1	Si	Si	4			
L00302030374202300002		Adeguamento antincendio	CONTI ANGELO	180,635.00	369,511.00	ADN	2	No	No	3			
L00302030374202300003		Manutenzioni Straordinarie Impianti elettrici e speciali per sicurezza	LOLLI LUCA	812,467.00	1,126,282.00	MIS	1	No	No	3			
L00302030374202300004		Manutenzioni straordinarie impianti meccanici e idraulici	Rizzi Alberto	233,367.00	533,367.00	MIS	2	No	No	3			
L00302030374202300005		Manutenzione Straordinarie Edilizie	BELLETTATO GERARDO	2,044,542.00	2,084,542.00	MIS	2	No	No	3			
L00302030374202300007		Edilizie e impiantistica	BELLETTATO GERARDO	606,346.00	606,346.00	MIS	1	No	Si	4			
L00302030374202300010	D32C21001730005	Manutenzione Straordinaria per Trasterimento Terapia Intensiva	BELLETTATO GERARDO	3,734,122.00	3,734,122.00	MIS	1	No	Si	3	0000202387	Ausi di Bologna	
L00302030374202300012		Manutenzione Straordinaria per modifica impianti esistenti interferenti con miglioramento sismico	BELLETTATO GERARDO	100,000.00	200,000.00	MIS	1	No	Si	3			
L00302030374202300013	D39H10001850003	RISTRUTTURAZIONE E ACQUISTO APPARECCHIATURE E ARREDI PER DAY SURGERY	BELLETTATO GERARDO	1,492,000.00	3,492,000.00	MIS	2	No	Si	2	0000202387	Ausi di Bologna	
L00302030374202300014		Progettazione Manutenzioni Straordinarie Impianti Elettrici e Speciali	LOLLI LUCA	0.00	500,000.00	MIS	2	No	No	1			
L00302030374202300016	D34E22000690001	REALIZZAZIONE CENTRALE DI TRIGENERAZIONE PPP	BELLETTATO GERARDO	1,500,000.00	3,350,000.00	MIS	1	No	Si	1			
L00302030374202400001		Interventi propedeutici a grandi apparecchiature PNR	Di Salvatore Tiziana	150,000.00	150,000.00	MIS	1	No	No	1			
L00302030374202400002		Manutenzioni Straordinarie per adeguamenti normativi	Di Salvatore Tiziana	100,000.00	590,000.00	ADN	2	No	No	1			
L00302030374202300017	D38I23000000001	Rifunzionalizzazione del Piano Copertura Edificio Monoblocco	BELLETTATO GERARDO	0.00	4,700,000.00	MIS	2	No	Si	1			
L00302030374202300018	D34E22000730001	Interventi di efficientamento energetico	BELLETTATO GERARDO	0.00	3,500,000.00	MIS	1	No	Si	1			
L00302030374202400004	D32C23000170001	Piano regionali dei fabbisogni degli interventi urgenti in materia sanitaria nei territori colpiti dall'alluvione	BELLETTATO GERARDO	300,000.00	300,000.00	MIS	1	No	No	1			
L00302030374202300019	D32C21001680001	MIGLIORAMENTO SISMICO DELLE STRUTTURE DELL'EDIFICIO MONOBLOCCO PNR - MISSIONE 6	BELLETTATO GERARDO	11,988,800.00	26,914,800.00	ADN	1	No	Si	3			

(\*) Si rimanda alle note corrispondenti della scheda D

Il referente del programma

BELLETTATO GERARDO

**Tabella E.1**  
 ADN - Adeguamento normativo  
 AMB - Qualità ambientale  
 COP - Completamento Opera Incompiuta  
 CPA - Conservazione del patrimonio  
 MIS - Miglioramento e incremento di servizio  
 URB - Qualità urbana  
 VAB - Valorizzazione beni vincolati  
 DEM - Demolizione Opera Incompiuta  
 DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

**Tabella E.2**  
 1. Documento di fattibilità delle alternative progettuali  
 5. Documento di indirizzo della progettazione

# SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTI ORTOPEDICI RIZZOLI

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma

BELLETTATO GERARDO

Note

(1) breve descrizione dei motivi





Azienda	id intervento	Stato di realizzazione e (non compilare per Scheda 3)	Macroarea	TITOLO INTERVENTO	Data inizio lavori (*)	Investimento realizzato negli anni precedenti il triennio di riferimento (€)	Investimento da realizzare nel 2024 (€)	Investimento da realizzare nel 2025 (€)	Investimento da realizzare nel 2026 (€)	Totale investimenti del triennio	Investimento da realizzare negli anni successivi (€)	Totale Investimento	Finanziamento precedente il triennio	Contributo conto capitale nel triennio di riferimento (€)	Finanziamento Decreto Presidente RCR 75 del 1 maggio 2020	Finanziamento Stato art. 2 DL 34/2020 (Piano di riorganizzazione I)	Finanziamento Fondo Regionale (Piano di riorganizzazione I)	Finanziamento "Ente": Mutui (€) nel triennio di riferimento	Numero e Data DGR autorizzazione Mutuo	Finanziamento "Ente": Aliezioni (€) nel triennio di riferimento	N. progressivo piano aliezioni	Finanziamento "Ente": c/esercizio (€) nel triennio di riferimento	Donazioni (€) nel triennio di riferimento	Finanziamento PPP (€) nel triennio di riferimento	Finanziamento Sisma (€) nel periodo d'iriferimento	"Altri finanziamenti regionali" (€) nel triennio di riferimento	Finanziamento "Altri finanziamenti" (€) nel triennio di riferimento	Finanziamento Accesso al Fondo DL 50/2022 Aiuti	Totale finanziamenti del triennio	Finanziamento successivo al triennio	Note Area Infrastrutture e Patrimonio	Quadratura investimenti e finanziamenti triennio	Verifica quadratura costo complessivo e fonti complessive
k) IOR	2013/5	Scheda 1	Lavori	Ristrutturazione ed acquisto apparecchiature ed arredi per day surgery	07/14/2014	-	1.492.000,00	2.000.000,00	-	3.492.000,00	-	3.492.000,00	-	1.060.000,00	-	-	-	1.950.000,00	DGR 1776 del 24/10/2022	-	-	482.000,00	-	-	-	-	-	3.492.000,00	-	482.000 Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2013/17	Scheda 1	Lavori	Realizzazione aree di supporto per accoglienza utenti e dipendenti	10/02/2017	592.259,00	123.129,00	-	-	123.129,00	-	715.388,00	592.259,00	123.129,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123.129,00	-	-	-	-	
k) IOR	2020/98	Scheda 1	Tecnologie_biomediche	Rinnovo e potenziamento tecnologie biomediche - day surgery e diagnostica per immagini	03/30/2024	-	500.000,00	500.000,00	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000.000,00	-	-	-	-	
k) IOR	2020/99	Scheda 1	Tecnologie_informatiche	Implementazioni del sistema informativo ospedaliero e della cartella clinica elettronica per dematerializzazione delle attività e della documentazione sanitaria	12/18/2023	97.417,00	402.583,00	-	-	402.583,00	-	500.000,00	97.417,00	402.583,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	402.583,00	-	-	-	-	
k) IOR	2023/162	Scheda 2	Tecnologie_biomediche	Rinnovo tecnologie biomediche per area chirurgica	-	-	-	570.000,00	-	570.000,00	-	570.000,00	-	570.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	570.000,00	-	-	-	-	
k) IOR	2023/159	Scheda 2	Lavori	Rifunzionizzazione del Piano Copertura Edificio Monoblocco IOR	01/30/2026	-	-	-	4.700.000,00	4.700.000,00	-	4.700.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.200.000,00	4.700.000,00	-	2.200.000,00	2.200.000 comma 14, art. 1, L. 219/80 + 2.500.000 Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2023/160	Scheda 2	Lavori	Interventi di efficientamento energetico IOR	01/30/2025	-	-	3.500.000,00	-	3.500.000,00	-	3.500.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.500.000,00	3.500.000,00	-	3.500.000,00	3.500.000 comma 14, art. 1, L. 219/160	-	-	
k) IOR	2023/161	Scheda 2	Lavori	Ammodernamento Impianti di distribuzione ossigeno IOR	09/01/2025	-	-	13.159,00	-	13.159,00	-	13.159,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.159,00	13.159,00	-	13.159,00	13.159 Finanziamenti ex art. 1 commi 445 e 446 L. n.178/2020 - 13.213,00 Fondo Manutenzioni cicliche Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2023/157	Scheda 1	Tecnologie_biomediche	Potenziamenti e adeguamenti parco apparecchiature biomediche	-	183.937,00	300.000,00	158.889,00	-	458.889,00	-	642.826,00	183.937,00	458.889,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	458.889,00	-	-	-	-		
k) IOR	2014/58	Scheda 1	Tecnologie_informatiche	Acquisto tecnologie informatiche e aggiornamento PACS	-	17.262,00	39.702,00	-	-	39.702,00	-	56.964,00	17.262,00	39.702,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.702,00	-	-	-	-		
k) IOR	2014/59	Scheda 1	Tecnologie_informatiche	Sostituzione SIR e cartella clinica elettronica	-	83.638,00	199.137,00	100.000,00	-	299.137,00	-	382.775,00	83.638,00	299.137,00	-	-	-	-	-	-	-	-	216.330,00	-	-	82.807,00	299.137,00	-	299.137,00	216.330 Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)+ 82.807 Entrate Proprie	-	-	
k) IOR	2014/63	Scheda 1	Tecnologie_informatiche	Sistema gestione informatizzata risorse umane	-	63.851,00	4.221,00	-	-	4.221,00	-	68.072,00	63.851,00	4.221,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.221,00	4.221,00	-	4.221,00	Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2023/158	Scheda 1	Tecnologie_informatiche	Implementazione impianti rete dati e hardware informatica	-	-	50.000,00	-	-	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000,00	-	50.000,00	Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2024/	Scheda 1	Beni economici	Acquisti arredi, beni economici, attrezzature non sanitarie	-	-	100.000,00	-	-	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00	Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2021/132	Scheda 1	Lavori	Manutenzione straordinaria per trasferimento terapia intensiva	01/15/2024	365.878,00	3.734.122,00	-	-	3.734.122,00	-	4.100.000,00	365.878,00	3.734.122,00	-	2.837.063,00	-	-	-	-	-	-	897.059,00	-	-	-	3.734.122,00	-	3.734.122,00	879.059 Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2022/141	Scheda 1	Tecnologie_informatiche	SEGNALER	-	48.439,00	90.425,78	-	-	90.425,78	-	138.864,78	48.439,00	90.425,78	-	-	-	-	-	-	-	-	90.425,78	-	-	-	90.425,78	-	90.425,78	Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2017/76	Scheda 2	Lavori	Realizzazione centrale di trigenerazione PPP	-	-	1.500.000,00	1.850.000,00	-	3.350.000,00	-	3.350.000,00	-	3.350.000,00	-	1.850.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.500.000,00	-	-	3.350.000,00	-	3.350.000,00	Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2020/116	Scheda 1	Tecnologie_informatiche	Sistema informatizzato progetto GAAC	-	1.945,00	8.151,14	-	-	8.151,14	-	10.096,14	1.945,00	8.151,14	-	-	-	-	-	-	-	-	8.151,14	-	-	-	8.151,14	-	8.151,14	Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2023/165	Scheda 2	Tecnologie_biomediche	Dispositivo per la ricostruzione 3D della colonna vertebrale e degli arti inferiori	-	-	-	860.000,00	-	860.000,00	-	860.000,00	-	860.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	860.000,00	-	860.000,00	Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2024/167	Scheda 1	Tecnologie_biomediche	Sistema di imaging per chirurgia vertebrale	-	-	1.034.000,00	-	-	1.034.000,00	-	1.034.000,00	-	1.034.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.034.000,00	-	-	-	1.034.000,00	-	1.034.000,00	Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2013/22	Scheda 2	Lavori	REALIZZAZIONE TECNOPOLO	01/01/2025	-	-	1.900.000,00	-	1.900.000,00	-	1.900.000,00	-	1.900.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.900.000,00	-	1.900.000,00	Fondo Innovazione e Miglioramento FMGL CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DEDICATI (PROGETTI FINALIZZATI)	-	-	
k) IOR	2024/178	Scheda 2	Tecnologie_biomediche	PROGETTO CONTO CAPITALE PER L'ACQUISTO DI MICROSCOPIO CONFOCALE E MICROCT	-	-	307.440,00	435.906,00	-	743.346,00	-	743.346,00	-	743.346,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	743.346,00	743.346,00	-	743.346,00	Codice convenzione Ministero: CC-2022-23682657	-	-	
k) IOR	2024/179	Scheda 1	Lavori	Piano regionali dei fabbisogni degli interventi urgenti in materia sanitaria nei territori colpiti dall'alluvione	-	-	300.000,00	-	-	300.000,00	-	300.000,00	-	300.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300.000,00	300.000,00	-	300.000,00	Ordinanza n. 16/2023 del Commissario straordinario alla ricostruzione nel territorio delle regioni Emilia-Romagna, Toscana e Marche.	-	-
TOTALI							10.184.911	11.887.954	4.700.000	26.772.865	-	30.000.000	1.454.626	3.155.712	-	6.637.063	-	-	6.637.063	-	-	-	7.506.778	-	1.500.000	6.795.966	300.000,00	26.772.865	-	-	-	-	

**Scheda di rilevazione delle alienazioni patrimoniali**

**ALIENAZIONI POSTE A FINANZIAMENTO DEL PIANO INVESTIMENTI**

N.progressivo	descrizione immobilizzazione	2024		DGR autorizzazione alienazione dove esistente	Note
		valore bilancio	presunto realizzo		
1	APPARTAMENTO BOJANO – APPARTAMENTO DA DONAZIONE	80.000	80.000	DGR non necessaria per importo	Base d’asta di incanto in fase di pubblicazione
2	APPARTAMENTO VIA BATTINDARNO EREDITA' BONORA - 50% VALORE STIMA APP.TO VIA BATTINDARNO (COMPROPRIETA' AGEOP)	85.000	85.000	DGR non necessaria per importo	Vendita programmata per il giorno 21.05.2024
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
		<b>165.000</b>	<b>165.000</b>		

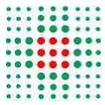
*Proposta Programmazione Triennale*

*dei*

*Fabbisogni di Personale*

*2024 -2026*





## **PROPOSTA di Piano attuativo del PIAO relativo alla Programmazione Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2024 -2026 IRCCS Istituto Ortopedico Rizzoli**

### **Premessa**

Con le modifiche introdotte dal D.Lgs. 75/2017 all'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, è mutata la logica e la metodologia per la programmazione e determinazione dei fabbisogni di personale da parte delle pubbliche amministrazioni.

In particolare, le scelte relative alla determinazione degli assetti organizzativi non sono più correlate ad uno strumento di tipo statico come la dotazione organica, ma ad uno strumento di programmazione prettamente gestionale, di natura dinamica, come il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP), che consente una maggiore responsabilizzazione di ciascuna amministrazione, nell'ambito del budget di spesa assegnato, nel distribuire il personale, sotto il profilo qualitativo e quantitativo, in modo flessibile, in base alle effettive esigenze e non ad aprioristici limiti di organico.

Di recente, il quadro sopra delineato è stato oggetto di importanti interventi normativi. Invero, l'art. 6 del D.L. 9 giugno del 2021, n. 80 recante: *“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, dalla L.6 agosto 2021, n.113, ha introdotto il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), demandando ad uno o più D.P.R e, nel caso di specie al D.P.R. 24 giugno 2022, n. 81 ad oggetto *“Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal piano integrato di attività e organizzazione”*, l’abrogazione degli adempimenti relativi al piano dei fabbisogni, al piano della performance, al piano di prevenzione e della corruzione, al piano organizzativo del lavoro agile e al piano delle azioni positive, conseguentemente assorbiti in apposite sezione del PIAO.

Il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO), concepito quale documento programmatico triennale contenente gli indirizzi, gli obiettivi strategici, le risorse e i relativi indicatori per la misurazione dei risultati aziendali, può operare un rinvio ad altri atti di programmazione per gli aspetti attuativi delle scelte strategiche: il *“Piano attuativo del PIAO relativo alla Programmazione Triennale dei Fabbisogni di Personale”* (di seguito "PTFP"), indica, annualmente, la programmazione dei fabbisogni, in coerenza con le scelte strategiche aziendali e della programmazione regionale, ed è soggetto all’approvazione regionale.

Con specifico riguardo agli **Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS)**, e in ottemperanza alle previsioni dettate dall’art. 10 del D.Lgs. 200/2022, il PTFP contiene una specifica sezione dedicata al personale della ricerca sanitaria degli IRCCS assunto contratto di lavoro subordinato a tempo determinato. Sono inoltre specificati, annualmente, i posti destinati alle attività di ricerca per l’inquadramento a tempo indeterminato del personale della ricerca sanitaria<sup>1</sup>.

Alla stregua di quanto sopra, la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna ha trasmesso le indicazioni operative per la predisposizione della proposta del Piano attuativo del PIAO relativo al Piano Triennale dei fabbisogni di personale per il triennio

---

<sup>1</sup> Rispetto al quale è recentemente intervenuta la Legge del luglio 2023, n. 87 *“Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 10 maggio 2023, n. 51, recante disposizioni urgenti in materia di amministrazione di enti pubblici, di termini legislativi e di iniziative di solidarietà sociale.”*

2024-2026 (rif. prot. 28/05/2024.0547238.U), conservato al protocollo generale IOR n. 8733 del 29/05/2024, rispetto alle quali si illustrano gli elementi e le valutazioni che hanno portato alla determinazione del fabbisogno di personale di questo Istituto per il triennio in argomento.

La predetta programmazione è stata redatta nel rispetto della disciplina regionale dettata in materia con DGR n. 990/2023, e delle Linee guida contenute nel D.M. 08/05/2018, nonché in coerenza con il Piano Integrato di attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025 – adottato con deliberazione n. 205 del 28/07/2024.

La redazione della predetta programmazione avviene in conformità alle disposizioni normative nazionali, ivi compreso quanto previsto dall'art 44-ter del recente D.L. 19/2024 (convertito con Legge n. 56/2024), alle indicazioni contenute nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), alle Linee di Programmazione della Ricerca triennale degli IRCCS 2022-2024.

La cornice finanziaria presa a riferimento per il 2024 è rappresentata inoltre dagli obiettivi di programmazione sanitaria ed economico-finanziari concordati a livello regionale in sede di concertazione.

Per gli anni 2025 e 2026, in considerazione di scenari evolutivi oggi non pienamente prevedibili, la programmazione dei fabbisogni di personale e il relativo impegno economico saranno suscettibili di adeguamento. In maniera analoga al 2023, anche per gli anni 2024 e 2025 si procederà al monitoraggio delle gestioni aziendali con la finalità di verificare i costi sostenuti dall'Azienda in relazione agli obiettivi assegnati al fine di poter intervenire con azioni e misure correttive a fronte di eventuali scostamenti, per ottimizzare i costi e garantire la sostenibilità del SSR.

Ciò premesso, la predetta programmazione triennale si presenta articolata nei seguenti moduli:

- 1. LINEE/AMBITI SVILUPPO DI ATTIVITA'**
- 2. SEZIONE RICERCA**
- 3. SOSTITUZIONE DI PERSONALE CESSATO (CD. TURNOVER)**
- 4. STABILIZZAZIONI**
- 5. ALTRE ASSUNZIONI**
- 6. CONFERIMENTO INCARICHI DI STRUTTURA COMPLESSA**
- 7. QUADRO ECONOMICO**

## **1. LINEE/AMBITI DI SVILUPPO ATTIVITA'**

Le azioni di sviluppo che stanno interessando il 2024 e che si potranno protrarre nel biennio successivo, tengono conto:

- degli obiettivi di recupero dei tempi di attesa;
- dell'implementazione del progetto di integrazione con l'AUSL di Ferrara sul Polo Ortopedico di Argenta e delle altre sedi della collaborazione;
- dell'attivazione del progetto operativo per la realizzazione di un Polo Ortopedico e riabilitativo presso l'Ospedale di Castel San Giovanni dell'Azienda USL di Piacenza, ad oggi sottoposto a parere autorizzativo regionale;
- della integrazione a livello metropolitano sull'assetto dell'Ortopedia e della Traumatologia, con particolare riferimento alla proposta di istituire un Dipartimento Interaziendale di Ortopedia e Traumatologia, nonché al progetto - attualmente sottoposto a valutazione da parte dell'Assessorato alle Politiche per la Salute - di integrazione con AUSLBO per la gestione da parte di IOR delle UUOO di Ortopedia e Traumatologia dell'Azienda USL;
- dell'adesione dello IOR al Dipartimento Onco-ematologico, della gestione di Posti Letto di Oncologia IOR c/o AOUBO e della necessità di potenziare l'equipe multidisciplinare

- della SC Osteoncologia del Rizzoli in ambito pediatrico, per lo sviluppo e la qualificazione dei percorsi di presa in carico del paziente ortopedico pediatrico;
- della sempre più frequente presa in carico di pazienti complessi (oncologico, sindromico, infetto, trapiantologico, ecc.) dal punto di vista medico, assistenziale, riabilitativo e psicologico;
- dell'attuazione di quanto previsto dal d.lgs. 200/2022, per il potenziamento delle performance scientifiche ed assistenziali dell'IRCCS, ivi comprese le acquisizioni di personale necessarie ai laboratori di ricerca e all'infrastruttura di supporto alla Ricerca, reclutati tramite il contratto della Ricerca Sanitaria (cd. Piramide) e dell'inquadramento a tempo indeterminato del personale della ricerca sanitaria;
- del raggiungimento degli obiettivi di casistica ad alta complessità previsti dal Protocollo di Intesa e dall'Accordo siglato con la Regione Siciliana, per il triennio di riferimento.

Gli obiettivi strategici dello IOR per il triennio di riferimento sono declinati dagli obiettivi di mandato assegnati alla Direzione Generale dalla Regione Emilia-Romagna, nonché dagli obiettivi previsti dalla Programmazione Triennale della Ricerca Corrente degli IRCCS 2022-2024. Integrare la ricerca, l'assistenza e la formazione rappresenta infatti non solo un obiettivo istituzionale, ma soprattutto un valore di riferimento per garantire l'innovazione del sistema e sviluppare sinergie volte al miglioramento dei percorsi assistenziali all'interno dei quali è inserito il paziente. L'integrazione consente, inoltre, di offrire prestazioni appropriate rispetto al fabbisogno di salute ed organizzate rispetto al processo evolutivo dei bisogni di carattere socio-culturale e psicologico. Per agire pienamente questo ruolo in ambito regionale, metropolitano e nazionale lo IOR ha avviato un percorso di sviluppo delle proprie funzioni, che vedrà un progressivo potenziamento delle strutture dello IOR, anche attraverso l'integrazione con altre Aziende Sanitarie, per lo sviluppo di progetti innovativi. Tali azioni si sviluppano su diversi ambiti: metropolitano e di Area Vasta Emilia Centro, regionale extra-AVEC e nazionale:

#### *I processi di sviluppo in ambito regionale*

A livello regionale, dal 2009 è confermato con delibere regionali il ruolo di IOR come Hub regionale per le funzioni/linee di Ortopedia oncologica, Chirurgia vertebrale, Ortopedia pediatrica, Revisione e sostituzione di protesi, Terapia chirurgica delle gravi patologie infettive ossee, Chirurgia del piede, Chirurgia dell'arto superiore. Tale ruolo viene esercitato anche tramite la "mobilità dei professionisti" sulle diverse sedi Spoke, secondo quanto previsto dalla DGR 2040/2015 e dalla DGR 1907/2017 attraverso:

- La convenzione con le Aziende USL di Piacenza, di Reggio Emilia per l'attività di Ortopedia Pediatrica;
- La convenzione con l'Azienda USL di Piacenza per l'attività di Ortopedia Oncologica;
- Gli Accordi di collaborazione con l'Azienda USL di Bologna;
- L'accordo di fornitura con l'Azienda USL di Imola, con la quale è attiva anche una convenzione per le attività erogate all'ospedale di Imola di Ortopedia Pediatrica.

Allo scopo di garantire una risposta efficace al fabbisogno di prestazioni di Ortopedia del territorio regionale e valorizzare il ruolo di ospedali e sedi territoriali in altre provincie, lo IOR continua nell'impegno di svolgere la propria funzione di IRCCS erogando la propria attività anche in nuove sedi sul territorio Regionale extra provinciale, in modo da favorire la risposta ai cittadini in prossimità del loro domicilio e sviluppare sempre maggiori sinergie con le AUSL del territorio di riferimento.

Oltre all'Accordo sottoscritto con l'**AUSL di Ferrara**, approvato con delibera regionale n.1015/2021, per l'apertura di un centro ortopedico presso l'Ospedale di Argenta, è stato sottoscritto il Protocollo di Intesa con l'**AUSL di Piacenza** per l'attivazione di un Polo ortopedico e riabilitativo presso l'Ospedale di Castel San Giovanni di Piacenza, al fine di creare una rete ortopedica integrata sul territorio volta a potenziare l'attività dell'Ospedale stesso. Il Protocollo è ora sottoposto ad autorizzazione regionale. In caso di esito positivo l'attività ambulatoriale partirà entro l'estate, mentre l'attività chirurgica si avvierà in ottobre 2024.

Al fine di dare attuazione al progetto, lo IOR e AUSLPC hanno comunicato a RER i fabbisogni di Personale necessario, per i quali sono stati individuati obiettivi di budget *ad hoc*.

A livello metropolitano di **Bologna** prosegue poi il progetto di riorganizzazione della rete metropolitana di Ortopedia e Traumatologia, per la cui realizzazione i Direttori Generali di IOR e AUSLBO hanno siglato una lettera di intenti inerente un progetto che prevede la cessione delle UUOO di Ortopedia di AUSLBO allo IOR.

Inoltre, lo scorso mese di maggio, i Direttori Generali delle quattro aziende dell'area metropolitana hanno trasmesso all'Assessorato Politiche per la Salute regionale il "*Documento strategico di programmazione delle interaziendalità area metropolitana di Bologna*", che prevede:

- l'afferenza funzionale alla Rete Ortopedica anche delle UUOO di Ortopedia e Traumatologia di AOUBO e AUSL Imola;
- l'afferenza funzionale della SC OSOTT dello IOR al Dipartimento Oncologico e Rete Oncologica metropolitana.

In ambito metropolitano, essendo l'IRCCS IOR sede *ex lege* di **Università di Bologna**, si inserisce inoltre la collaborazione con l'Università stessa, per la definizione di strategie in ambito assistenziale, formativo e di ricerca. Anche nel 2024 prosegue quindi la programmazione congiunta delle figure professionali ritenute strategiche per entrambe le Istituzioni.

### Le collaborazioni a livello nazionale

La RER e la Regione **Siciliana** hanno sottoscritto - insieme allo IOR - il nuovo Protocollo di Intesa che vedrà lo IOR impegnato in ambito assistenziale - ed in prospettiva anche come IRCCS - nella sede di Bagheria per altri 10 anni. In tale Protocollo sono esplicitate anche le politiche del personale riguardanti il Dipartimento, inerenti anche i fondi del personale.

Oltre a tale esperienza, nel 2021 lo IOR ha siglato con la AOU **Meyer** di Firenze (ora riconosciuto IRCCS Pediatrico) un accordo quadro, che prosegue tuttora, che riguarda la collaborazione in campo assistenziale e formativo, con particolare riferimento ad attività di chirurgia vertebrale (scoliosi, deformità congenita e/o acquisita del rachide, oncologia) e prevede lo svolgimento di attività da parte di professionisti afferenti alla SC Chirurgia Vertebrale dello IOR a favore dei pazienti dell'AOU Meyer. L'accordo ha previsto l'acquisizione di 2 Dirigenti Medici di Ortopedia e Traumatologia, il cui costo è rimborsato a IOR dalla AOU Meyer.

## **2. SEZIONE "PERSONALE DELLA RICERCA"**

In quanto IRCCS dal 1981, lo IOR focalizza le proprie attività nella realizzazione del Piano Triennale della Ricerca Corrente, rinnovato dal Ministero nell'ambito della Programmazione Triennale della Ricerca Corrente 2022-2024, e nella realizzazione dei progetti esitati dalla partecipazione a bandi competitivi, ivi compresi i bandi PNRR. Lo IOR è impegnato altresì nello sviluppo di progetti di ricerca a potenziale ricaduta industriale e trasferimento tecnologico dei risultati della stessa.

La nuova Riforma degli IRCCS, attuata con il d.lgs. 200/2022 di modifica del d.lgs. 288/2003, prevede che "*Gli IRCCS entro centoventi giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto legislativo nell'ambito dei posti della dotazione organica del personale, definiscono il numero di posti destinati alle attività di ricerca per l'inquadramento a tempo indeterminato del personale della ricerca sanitaria*". In conformità a quanto disposto dall'art 10 c. 2 del su citato decreto 200, nel 2023 la Regione Emilia Romagna ha quindi indicato nelle "*Linee Guida per la predisposizione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione delle Aziende ed Enti del SSR (articolo 6 D.L. 80/2021)*" allegate alla DGR 990/2023, che il Piano attuativo del PIAO relativo al PTFP debba contenere una

specifica sezione dedicata al personale della ricerca sanitaria degli IRCCS assunto con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato, nonché specificare – annualmente – i posti destinati alle attività di ricerca per l'inquadramento a tempo indeterminato del personale della ricerca sanitaria.

Sin dalla istituzione dei laboratori di ricerca, avvenuta dalla fine degli anni '80, l'Istituto - nell'ambito della propria dotazione organica complessiva -, ha personale stabilmente dedicato alla ricerca inquadrato con contratti di lavoro a tempo indeterminato, afferente a Laboratori e strutture di Ricerca e alle articolazioni organizzative in staff alla Direzione Scientifica, la cui composizione si è via via modificata negli anni in relazione all'evoluzione dei processi di ricerca e del fabbisogno espresso dalle Direzioni Scientifiche in ragione delle necessità di mantenere un elevato livello della ricerca dell'IRCCS. A testimonianza dell'importanza strategica che la ricerca continua a ricoprire, e per il ruolo della stessa nello sviluppo strategico futuro dell'Istituto, anche negli anni recenti le Direzioni hanno potenziato le strutture di ricerca e lo staff di direzione scientifica, attraverso percorsi di stabilizzazione e di assunzione a tempo indeterminato di personale ricercatore e di personale che svolge attività di supporto della ricerca.

In continuità con tali investimenti "strutturali" sul personale della Ricerca, nel marzo 2024 sono state, inoltre, espletate le procedure di **stabilizzazione del personale** della Piramide della Ricerca ex art. 3-ter del D.L. 10/5/2023, n. 51, coordinato con la legge di conversione 3/7/2023, n. 87, in base alle ricognizioni effettuate nel corso dell'anno 2023, relative a figure professionali in possesso dei requisiti previsti. A seguito di tali procedure, nel 2024 sono state espletate le procedure di stabilizzazione per: n. **30** figure di **Ricercatore** Sanitario e n. **14** figure di **Collaboratore** professionale di ricerca sanitaria.

Allo stato attuale **la dotazione organica a tempo indeterminato di personale della ricerca**, rappresentata in Tabella 1 sotto riportata, **è pari quindi a 126 figure**.

Personale della Ricerca Sanitaria di cui all'art. 1 c. 424 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205

Relativamente alle sole figure del ruolo della Ricerca Sanitaria e delle attività di supporto alla Ricerca Sanitaria di cui all'art. 1 c. 424 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, oltre alle stabilizzazioni a TI sopra citate, nel 2024 la Direzione Scientifica sta valutando il fabbisogno (ed i finanziamenti disponibili) di ulteriori n.10 figure a tempo determinato (di cui n.4 con profilo di ricercatore e n.6 con profilo di supporto alla ricerca), rispetto alle quali potranno essere avviate le procedure per il reclutamento. **La dotazione organica prevista al 31.12.2024 è quindi stimata in n.97 figure**. Questo conferma che l'andamento negli anni del personale della ricerca è suscettibile di variazioni nell'ambito della complessiva dotazione organica aziendale, in base al fabbisogno complessivo aziendale, alle strategie di sviluppo, e alle risorse disponibili per il finanziamento.

Come stabilito dalla normativa vigente, il personale della Ricerca a TD che non può essere stabilizzato, in seguito a valutazione positiva al termine del primo quinquennio, potrà essere eventualmente prorogato per un secondo quinquennio - fatte salve infatti le risorse di cui alla legge 27 dicembre 2017, n. 205, comma 424, nonché i vincoli del comma 428 della medesima legge -, la cui durata potrà essere ridotta, come previsto dal c. 1 dell'art. 10 del d.lgs. 200/2022.

Infine, in Tabella 1 si riporta il personale al 30.04.2024, di cui il personale dedicato alla ricerca a tempo determinato e indeterminato, da cui si evince che IOR si avvale anche di personale a tempo determinato dell'area del comparto (tecnici) per lo sviluppo di specifici progetti di ricerca competitiva e finalizzata, ivi comprese le attività di data manager e project manager. Al 30.04.2024 il numero di tali figure era pari a 9<sup>2</sup>:

*Tabella 1 - dati al 30.4.2024*

---

<sup>2</sup> Cfr Tabella 1 - colonna "di cui a TD", riga "personale tecnico altri".

MACROPROFILI	<b>PERSONALE DIPENDENTE IOR al 30.4.2024</b>	Di cui posti destinati alle attività di ricerca - TD (a)	Di cui posti destinati alle attività di ricerca - TI (b)	Totale posti destinati alle attività di ricerca (a+b)
<b>PERSONALE DIRIGENTE</b>				
Medici	220	13	5	18
Veterinari	2		2	2
Dirigenza sanitaria	44		24	24
Dirigenza PTA	30		8	8
<b>TOTALE PERSONALE DIRIGENTE</b>	<b>296</b>	<b>13</b>	<b>39</b>	<b>52</b>
<b>PERSONALE COMPARTO</b>				
Personale infermieristico	465	2	2	4
Personale sanitario altri	114	1	8	9
OSS/OTA	134		1	1
Personale tecnico altri	119	9	15	24
Personale amministrativo	176		17	17
Personale della ricerca sanitaria	87	43	44	87
<b>TOTALE PERSONALE COMPARTO</b>	<b>1.095</b>	<b>55</b>	<b>87</b>	<b>142</b>
<b>TOTALE DOTAZIONE ORGANICA</b>	<b>1.391</b>	<b>68</b>	<b>126</b>	<b>194</b>

### 3. SOSTITUZIONE DI PERSONALE CESSATO (CD. TURNOVER)

Relativamente all'anno 2024, al momento si contano **n. 79** cessazioni di personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato; di queste, **n. 14** riguardano personale della dirigenza e **n. 65** personale del comparto.

Si evidenzia che l'elevato numero di cessazioni comporta ripercussioni negative sull'organizzazione, con particolare riferimento agli ambiti sanitari e tecnico specialistici, ove l'ingresso di nuove risorse richiede lunghi tempi di addestramento. Occorre infine considerare che il progressivo invecchiamento della popolazione lavorativa determina notevoli difficoltà nel proficuo utilizzo del personale.

Effettuate tali considerazioni, ritenendo necessaria la completa sostituzione di tutte le cessazioni, in considerazione degli obiettivi assegnati dalla Regione, per l'anno 2024 questo Istituto garantirà il mantenimento del numero di teste presenti al 31.12.2023.

Si conferma la necessità, in particolare per i profili sanitari, di garantire le sostituzioni senza soluzione di continuità ma si rileva, per alcune qualifiche/discipline, l'oggettiva difficoltà a reperire personale anche tramite ricorso a graduatorie di ambito regionale, fenomeno che potrà, in alcuni casi, portare ad una dilatazione dei tempi di turnover.

L'obiettivo di mantenimento del numero di teste presenti al 31.12.2023 ovviamente è "al netto" dei progetti di riorganizzazione in evoluzione con l'AUSL di Piacenza (Polo di Castel San Giovanni), con la AUSL di Bologna (gestione IOR di tutte le Ortopedie di AUSLBO), nonché il potenziamento già previsto dal progetto con l'AUSL di Ferrara (Polo di Argenta), per i quali la Direzione concorderà il fabbisogno nell'ambito della discussione di ciascun specifico progetto.

Anche grazie alla condivisione dei Servizi Unificati del Personale (SUMAGP e SUMAEP) a livello metropolitano, sta proseguendo la programmazione e l'espletamento di concorsi congiunti anche a livello di Area Vasta, in base agli accordi precedentemente raggiunti con le Aziende sanitarie di Ferrara per la gestione unificata di talune procedure concorsuali di reciproco interesse relative al personale del comparto.

#### **4. STABILIZZAZIONI e VERTICALIZZAZIONI**

In relazione ai processi di stabilizzazione si evidenzia che, nel corso del 2024, a seguito di ricognizione aziendale e nel rispetto delle indicazioni regionali, sono state espletate le procedure di stabilizzazione previste dall'articolo 1, comma 268, lett. b) della L. 234/2021 e s.m.i., in materia di valorizzazione delle professionalità acquisite dal personale che ha prestato servizio anche durante l'emergenza COVID-19 nelle aziende ed Enti del SSN e in particolare:

- n. 1 dietista;
- n. 2 infermieri;
- n. 1 collaboratore tecnico professionale settore tecnico;
- n. 3 operatori socio-sanitari.

In relazione ai processi di stabilizzazione di cui all'art. 20 comma 2 del D.lgs. n. 75/2017, verrà espletata la procedura concorsuale per la stabilizzazione di n. 1 posto di dirigente medico ortopedico mentre si sta per concludere, inoltre, il concorso pubblico art. 20 comma 2 del D.lgs. n. 75/2017, per la stabilizzazione di n. 1 posto di dirigente cardiologo.

Quanto al percorso di progressione verticale, è in corso di predisposizione il regolamento per la disciplina delle procedure selettive per la progressione tra le aree di cui al CCNL relativo al personale del Comparto Sanità – triennio 2019-2021 e nel corso del 2024 verrà definito il fabbisogno di posizioni da verticalizzare, ai fini dell'emissione dei bandi di selezione interna, da espletarsi nel primo semestre dell'anno 2025.

#### **5. ALTRE ASSUNZIONI**

A seguito dell'aumento di attività dovuto al potenziamento della produzione e allo sviluppo di nuove sedi, nonché alla necessità di potenziare funzioni necessarie allo sviluppo dell'IRCCS, lo IOR nel corso dell'anno ha previsto l'assunzione di personale dirigente dell'area medica e sanitaria, nonché dell'area PTA, compatibilmente con l'obiettivo economico stabilito dal livello regionale.

In particolare le assunzioni riguardano:

- il potenziamento dell'area Ortopedica, per l'aumento di produzione prevista;
- la Direzione Assistenziale, inserendo la figura del Direttore Assistenziale secondo quanto previsto dalla normativa regionale, e ulteriori due dirigenti dell'area delle professioni sanitarie;
- l'area Oncologica, con il reclutamento di un pediatra;
- la Direzione Sanitaria, con figure di medico di direzione e medico legale;
- il Dipartimento Tecnico, per la gestione dei cantieri e dei progetti in essere ed in via di implementazione, anche previsti dal PNRR;
- l'Area PTA a supporto degli staff di direzione generale e scientifica e nella linea amministrativa, anche a seguito di turn over.

Per quanto riguarda l'area del comparto, si prevede la copertura del turn over del personale sanitario, tecnico ed amministrativo tenendo conto delle cessazioni intervenute e che interverranno nell'anno 2024, anche compatibilmente alle graduatorie esistenti e che saranno disponibili nel corso dei prossimi mesi.

### 5.1 Progetti PNRR

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), che si articola in sei missioni, prevede finanziamenti per lo IOR sia sull'area della Ricerca, in quanto vincitore di bandi competitivi, anche sulle sedi siciliane, sia sull'area tecnica e di innovazione tecnologica e digitale, prevedendo interventi atti al miglioramento sismico dell'ospedale, innovazione del parco tecnologico ospedaliero e digitalizzazione delle strutture ospedaliere.

Le missioni in cui è interessato lo IOR sono:

- Missione 4 "Istruzione e ricerca"
- Missione 6 "Salute"

Nell'ambito delle predette missioni, lo IOR ha acquisito e potrà acquisire eventuali professionalità a tempo determinato in funzione dei finanziamenti che sono stati e verranno riconosciuti.

Inoltre, come sopra anticipato, si intende potenziare l'area Tecnica, con l'acquisizione di un dirigente ingegnere, finalizzato a seguire il cantiere relativo ai lavori del PNRR.

## **6. CONFERIMENTO INCARICHI DI STRUTTURA COMPLESSA**

Nel corso del corrente anno, a seguito di autorizzazione regionale, è stato affidato l'incarico di direzione della struttura complessa Ortopedia Bentivoglio afferente al Dipartimento Patologie Ortopediche Traumatologiche Complesse.

Nel corso del corrente anno, a seguito di autorizzazioni regionali espresse in anni precedenti:

- verrà conferito l'incarico di direzione della struttura complessa SC Traumatologia e Ortopedia d'Urgenza (selezione già espletata).
- si prevede di avviare le procedure selettive finalizzate al conferimento di incarichi di direzione della struttura complessa, per le quali è già pervenuta l'autorizzazione regionale (Organizzazione Ospedaliera; Scienze e Tecnologie Chirurgiche, a titolo di supplenza).

Vista la sentenza della Corte Costituzionale in merito alla composizione della Commissione per le SC della dirigenza sanitaria degli IRCCS, in attesa della DGR RER, lo IOR procederà a richiedere le autorizzazioni relativamente a nuove riorganizzazioni dei laboratori di ricerca inerenti la Ricerca Oncologica e Genomica funzionale e la ricerca su Patologie infettive, immunologiche e infiammatorie Ortopediche.

Come anticipato al punto 3.4, infine, in relazione al Progetto di creazione di un Polo Ortopedico e Riabilitativo a gestione IOR a Castel San Giovanni, lo IOR ha previsto l'istituzione di una SC della disciplina di Ortopedia e Traumatologia e due SS.

## **7. QUADRO ECONOMICO**

In linea generale il quadro di riferimento è quello definito dal Documento di Economia e Finanza Regionale 2024 sul quale l'Azienda si impegna, nel rispetto delle indicazioni della Regione Emilia-Romagna ed in coerenza con gli obiettivi sulle risorse umane assegnati nonché con le indicazioni contenute nel Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), tanto per la dirigenza quanto per il comparto:

- a mirare al contenimento delle spese del personale dipendente ed atipico, tenendo conto del numero delle cessazioni nel corso di ciascun anno;
- ad utilizzare le risorse acquisite tanto per fronteggiare il turnover quanto per stabilizzare progressivamente rapporti precari.

In conseguenza a quanto sopra espresso, il quadro economico del piano triennale 2024-2026 tiene conto delle indicazioni contenute nell'ambito degli obiettivi di budget assegnati a questa Azienda da parte del livello regionale e concordate in sede di concertazione regionale.

Le schede del presente piano comprendono i costi del personale finanziato dalla piramide della ricerca nonché i costi di personale dipendente finanziati con contributi finalizzati (es. personale della ricerca).

Per l'anno 2024 si evidenziano, di seguito, alcuni elementi che potrebbero rappresentare un incremento di costo per personale dipendente rispetto all'anno precedente che non concorrono agli obiettivi assegnati:

- la gestione della collaborazione con l'Azienda UsI di Ferrara, delle attività di ortopedia e riabilitazione presso l'Ospedale di Argenta, per il comparto in caso di assunzione da parte di IOR;
- dell'attivazione del progetto operativo per la realizzazione di un Polo Ortopedico e riabilitativo presso l'Ospedale di Castel San Giovanni dell'Azienda USL di Piacenza;
- il potenziamento dell'attività, dovuto alla necessità di ridurre i pazienti in lista di attesa, evidente dai dati di produzione, che ha superato i livelli del 2019 anche al netto dell'Attività di Argenta, soprattutto in ambito extraregionale, a testimonianza della capacità di attrazione non solo regionale riconosciuta al Rizzoli;
- le attività necessarie conseguenti al Piano di produzione specialistica per la riduzione dei tempi di attesa.

Le azioni previste nel PTFP 2024 per il personale atipico, in relazione agli obiettivi assegnati dal livello regionale, porteranno ad un mantenimento dei costi relativi al personale con rapporto di lavoro atipico e al personale somministrato, in quanto si prevede di dare continuità solamente ai contratti in essere, a meno di necessarie acquisizioni inerenti progetti sulle sedi distaccate.

Anche il costo relativo le prestazioni aggiuntive verrà monitorato nel corso dell'anno ai fini del controllo dell'andamento della spesa rispetto all'anno precedente ed ai nuovi Accordi definiti a livello regionale con le OOSS.

MACROPROFILI	Personale dipendente				Personale universitario			Contratti atipici <sup>2</sup>					Specialisti ambulatoriali	Guardia medica	Emergenza territoriale	Specialisti ambulatoriali, guardia medica, emergenza territoriale	Convenzioni		Prestazioni aggiuntive a vario titolo svolte				
								SANITARIO	NON SANITARIO	FINANZIATO no COVID	FINANZIATO COVID (nel limite)	NON FINANZIATO					tra aziende del SSN per consulenze	finanziate da Balduzzi	finanziate COVID (nel limite delle)	non finanziate			
ANNO 2024 VALORI ESPRESSI IN:	FTE anno	COSTO	di cui costo COVID	di cui FINANZIATO COVID (nel limite delle risorse assegnate DL 34)	FTE anno	COSTO	di cui costo COVID	COSTO	COSTO	COSTO	COSTO	COSTO	di cui costo COVID	FTE anno <sup>3</sup>	FTE anno <sup>3</sup>	FTE anno <sup>3</sup>	di cui costo COVID	COSTO	di cui costo COVID	COSTO	COSTO	COSTO	di cui costo COVID
<b>PERSONALE DIRIGENTE</b>																							
Medici <sup>1</sup>	227,28	25.578.478			8,35	979.977		82.044				82.044						853.244		610.000			
Veterinari	2,00	228.387																					
Dirigenza sanitaria	43,29	4.213.781						107.604															
Dirigenza PTA	30,09	2.739.220			0,33	33.131			115.216														
<b>TOTALE PERSONALE DIRIGENTE</b>	<b>302,66</b>	<b>32.759.866</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8,68</b>	<b>1.013.108</b>	<b>0</b>	<b>189.648</b>	<b>115.216</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82.044</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>853.244</b>	<b>0</b>	<b>610.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PERSONALE COMPARTO</b>																							
Personale infermieristico	466,08	22.289.896						367.325				367.325						6.000					342.422
Personale sanitario altri	113,44	5.213.798						20.000				20.000											
OSS/OTA	133,89	4.803.143																					
Personale tecnico altri	115,12	4.248.485			1,00	4.573			41.235			16.527											
Personale amministrativo	175,21	7.075.899			0,50	7.314			213.488,00			213.488,00						77.000					
Personale della ricerca sanitaria	86,35	3.698.123																					
<b>TOTALE PERSONALE COMPARTO</b>	<b>1.090,09</b>	<b>47.329.343</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,50</b>	<b>11.887</b>	<b>0</b>	<b>387.325</b>	<b>254.723</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>617.340</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>83.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>342.422</b>	<b>0</b>
<b>FABBISOGNO PERSONALE 2024</b>	<b>1.392,75</b>	<b>80.089.209</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10,18</b>	<b>1.024.995</b>	<b>0</b>	<b>576.973</b>	<b>369.939</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>699.384</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>936.244</b>	<b>0</b>	<b>610.000</b>	<b>0</b>	<b>342.422</b>	<b>0</b>

di cui:

CCNL 2019-2021 dirigenza sanitaria (COMPETENZA 2024)	1.122.871,15
--	--------------

	ANNO 2024
Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale dirigenza medica (1752700101)	519.068,00 €
Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale dirigenza non medica (1752900101)	218.348,00 €
Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale comparto (1753100101)	1.524.215,00 €
<b>TOTALE ANNO 2024</b>	<b>2.261.631,00 €</b>

TABELLA A - Scheda 1 - Piano Fabbisogno del Personale Anno 2025

MACROPROFILI	Personale dipendente			Personale universitario			Contratti atipici <sup>2</sup>					Specialisti ambulatoriali	Guardia medica	Emergenza territoriale	Specialisti ambulatoriali, guardia medica, emergenza territoriale	Convenzioni		Prestazioni aggiuntive a vario titolo svolte			
							SANITARIO		NON SANITARIO	FINANZIATO no COVID	NON FINANZIATO					tra aziende del SSN per consulenze		finanziate da Balduzzi	non finanziate		
	ANNO 2025 VALORI ESPRESSI IN:	FTE anno	COSTO	di cui costo COVID	FTE anno	COSTO	di cui costo COVID	COSTO	COSTO	COSTO	COSTO	di cui costo COVID	FTE anno <sup>3</sup>	FTE anno <sup>3</sup>	FTE anno <sup>3</sup>	di cui costo COVID	COSTO	di cui costo COVID	COSTO	COSTO	di cui costo COVID
<b>PERSONALE DIRIGENTE</b>																					
Medici <sup>1</sup>	227,28	25.578.478		8,35	979.977		82.044,16			82.044,16							853.244		610.000		
Veterinari	2,00	228.387																			
Dirigenza sanitaria	43,29	4.213.781					107.604,00														
Dirigenza PTA	30,09	2.739.220		0,33	33131				115.216												
<b>TOTALE PERSONALE DIRIGENTE</b>	<b>302,66</b>	<b>32.759.866</b>	<b>0</b>	<b>8,68</b>	<b>1.013.108</b>	<b>0</b>	<b>189.648</b>	<b>115.216</b>	<b>0</b>	<b>82.044</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>853.244</b>	<b>0</b>	<b>610.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PERSONALE COMPARTO</b>																					
Personale infermieristico	466,08	22.289.895,58					367.325,00			367.325,00							6.000				342.422
Personale sanitario altri	113,44	5.213.797,62					20.000,00			20.000,00											
OSS/OTA	133,89	4.803.142,60																			
Personale tecnico altri	115,12	4.248.484,82		1,00	4.573				41.235,00	16.527,00											
Personale amministrativo	175,21	7.075.898,93		0,50	7.314				213.488,00	213.488,00							77.000				
Personale della ricerca sanitaria	86,35	3.698.123,42																			
<b>TOTALE PERSONALE COMPARTO</b>	<b>1090,09</b>	<b>47.329.343</b>	<b>0</b>	<b>1,50</b>	<b>11.887</b>	<b>0</b>	<b>387.325</b>	<b>254.723</b>	<b>0</b>	<b>617.340</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>83.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>342.422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FABBISOGNO PERSONALE 2025</b>	<b>1392,75</b>	<b>80.089.209</b>	<b>0</b>	<b>10,18</b>	<b>1.024.995</b>	<b>0</b>	<b>576.973</b>	<b>369.939</b>	<b>0</b>	<b>699.384</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>936.244</b>	<b>0</b>	<b>610.000</b>	<b>342.422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

TABELLA A - Scheda 1 - Piano Fabbisogno del Personale Anno 2026

MACROPROFILI	Personale dipendente			Personale universitario			Contratti atipici <sup>2</sup>					Specialisti ambulatoriali	Guardia medica	Emergenza territoriale	Specialisti ambulatoriali, guardia medica, emergenza territoriale	Convenzioni		Prestazioni aggiuntive a vario titolo svolte			
							SANITARIO	NON SANITARIO	FINANZIATO no COVID	NON FINANZIATO						tra aziende del SSN per consulenze	finanziate da Balduzzi	non finanziate			
	ANNO 2026 VALORI ESPRESSI IN:	FTE anno	COSTO	di cui costo COVID	FTE anno	COSTO	di cui costo COVID	COSTO	COSTO	COSTO	COSTO	di cui costo COVID	FTE anno <sup>3</sup>	FTE anno <sup>3</sup>	FTE anno <sup>3</sup>	di cui costo COVID	COSTO	di cui costo COVID	COSTO	COSTO	di cui costo COVID
<b>PERSONALE DIRIGENTE</b>																					
Medici <sup>1</sup>	227,28	25.578.478		8,35	979.977		82.044,16			82.044,16							853.244		610.000		
Veterinari	2,00	228.387																			
Dirigenza sanitaria	43,29	4.213.781					107.604,00														
Dirigenza PTA	30,09	2.739.220		0,33	33.131				115.216												
<b>TOTALE PERSONALE DIRIGENTE</b>	<b>302,66</b>	<b>32.759.866</b>	<b>0</b>	<b>8,68</b>	<b>1.013.108</b>	<b>0</b>	<b>189.648</b>	<b>115.216</b>	<b>0</b>	<b>82.044</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>853.244</b>	<b>0</b>	<b>610.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PERSONALE COMPARTO</b>																					
Personale infermieristico	466,08	22.289.895,58					367.325			367.325,00							6.000			342.422	
Personale sanitario altri	113,44	5.213.797,62					20.000			20.000,00											
OSS/OTA	133,89	4.803.142,60																			
Personale tecnico altri	115,12	4.248.484,82		1,00	4.573				41.235	16.527,00											
Personale amministrativo	175,21	7.075.898,93		0,50	7.314				213.488	213.488,00							77.000				
Personale della ricerca sanitaria	86,35	3.698.123,42																			
<b>TOTALE PERSONALE COMPARTO</b>	<b>1090,09</b>	<b>47.329.343</b>	<b>0</b>	<b>1,50</b>	<b>11.887</b>	<b>0</b>	<b>387.325</b>	<b>254.723</b>	<b>0</b>	<b>617.340</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>83.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>342.422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FABBISOGNO PERSONALE 2026</b>	<b>1392,75</b>	<b>80.089.209</b>	<b>0</b>	<b>10,18</b>	<b>1.024.995</b>	<b>0</b>	<b>576.973</b>	<b>369.939</b>	<b>0</b>	<b>699.384</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>936.244</b>	<b>0</b>	<b>610.000</b>	<b>342.422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

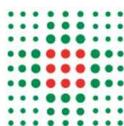
**TABELLA B - Dotazione organica Personale Dipendente e Universitario**

MACROPROFILI	Personale dipendente		Personale universitario	
	TESTE	COSTO	TESTE	COSTO
<b>PERSONALE DIRIGENTE</b>				
Medici <sup>1</sup>	243	27.347.634 €	16	938.900,34 €
Veterinari	2	228.387 €		
Dirigenza sanitaria	47	4.574.906 €		
Dirigenza PTA	33	3.004.130 €	1	50.198,48 €
<b>TOTALE PERSONALE DIRIGENTE</b>	<b>325</b>	<b>35.155.057 €</b>	<b>17</b>	<b>989.098,82 €</b>
<b>PERSONALE COMPARTO</b>				
Personale infermieristico	495	23.672.971 €		
Personale sanitario altri	123	5.653.183 €		
OSS/OTA	139	4.986.458 €		
Personale tecnico altri	138	5.092.867 €	2	4.573,00 €
Personale amministrativo	195	7.875.123 €	1	7.314,00 €
Personale della ricerca sanitaria	92	3.940.097 €		
<b>TOTALE PERSONALE COMPARTO</b>	<b>1182</b>	<b>51.220.699 €</b>	<b>3</b>	<b>11.887,00 €</b>
<b>TOTALE DOTAZIONE ORGANICA</b>	<b>1507</b>	<b>86.375.756 €</b>	<b>20</b>	<b>1.000.985,82 €</b>

<sup>1</sup>comprende anche gli odontoiatri

## *Ulteriori allegati:*

- *Preventivo AVEC*
- *Budget gestori trasversali*
- *Parere CIV*



## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

AOO: DA  
REGISTRO: Protocollo generale  
NUMERO: 0005979  
DATA: 12/04/2024 15:32  
OGGETTO: Consuntivi 2023 e preventivi 2024 AVEC

### CLASSIFICAZIONI:

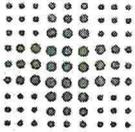
- [01-02]
- [05-02]
- [06-02]

### DOCUMENTI:

File	Hash
PG0005979_2024_Stampa_unica.pdf:	B13C08722FAA6BAD8BE804DE7BFB27FFBF02C4358DC2765443858E0E89A7EEA8
PG0005979_2024_Frontespizio.pdf:	EB2394C75D6D424DB052DA438686DC53C346098B86D3E589942E64B563F44035
PG0005979_2024_Pec id_28316423.eml.eml:	C06D8CC10AA270FC9058EB7CD27D24C8BE5D4781DB2DA903C25CDB3FD4D7DE0C
PG0005979_2024_Consuntivi 23 e preventivi 24 AVEC.pdf.pdf:	EC94FEA361CAE1880206C294B06681D6E80E6D3315992B0C9FA158B294B16649
PG0005979_2024_Pec id_28316423_testo.html.pdf:	2743FCE42B59F3108820D19BC5A5A21E05BE1B1397F5AF7D7A8D7708F8908CEC



L'originale del presente documento e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente. Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE  
EMILIA - ROMAGNA

Area Vasta Emilia Centrale  
Prof. n. 2 /01-12  
AR/fm

Bologna, lì 12/04/2024

Responsabili Servizio Bilancio  
Aziende AVEC

e, p.c. Direzioni Aziendali AVEC

Oggetto: Consuntivi 2023 e preventivi 2024 AVEC

Si inviano alle SS.LL. per quanto di competenza, i consuntivi 2023 e i preventivi 2024 approvati dalle Aziende Sanitarie relativi a:

- AVEC,
- Commissione del Farmaco,
- Commissione Dispositivi Medici.

I costi saranno ripartiti come di consueto fra tutte le Aziende sulla base dei criteri individuati dall'art. 8 dell'Accordo Quadro e delle percentuali in uso, aggiornate al 31.12.2022.

Cordiali saluti.

Il Coordinatore  
Comitato dei Direttori AVEC  
Dr. Andrea Frossi

AVEC						
VOCE	BUDGET 2023	NOTE BUDGET 2023	CONSUNTIVO 2023	NOTE CONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024	NOTE BUDGET 2024
Compenso operatore segreteria	€ 19.775,10	50% costo per impegno orario in AVEC	€ 19.994,29	50% costo per impegno orario in AVEC	€ 19.782,77	50% costo per impegno orario in AVEC
<b>TOTALE ONERI PERSONALE</b>	<b>€ 19.775,10</b>		<b>€ 19.994,29</b>		<b>€ 19.782,77</b>	
Telefonia, connettività (FORFAIT)	€ 720,00	valutazione extra contabile	€ 720,00	valutazione extra contabile	€ 720,00	valutazione extra contabile
Cancelleria, supporti informatici, altri beni	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00	
Implementazioni informatiche	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00	
Spese postali, trasferte, abbonamenti, oneri imprevisti	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00	
<b>TOTALE ALTRI ONERI</b>	<b>€ 720,00</b>		<b>€ 720,00</b>		<b>€ 720,00</b>	
<b>TOTALE AVEC</b>	<b>€ 20.495,10</b>		<b>€ 20.714,29</b>		<b>€ 20.502,77</b>	

**Criteri di riparto stabiliti dall'Accordo Quadro - art. 8**

Azienda	Budget 2023 (n. dipendenti al 31.12.2022)	Consuntivo 2023 (n. dipendenti al 31.12.2022)	Budget 2024 (n. dipendenti al 31.12.2022)
AUSL Bologna	8.019,73	8.105,50	8.022,73
AOU BOLOGNA	4.847,09	4.898,93	4.848,91
IOR	1.194,86	1.207,64	1.195,31
AUSL IMOLA	1.649,86	1.667,50	1.650,47
AUSL FERRARA	2.527,05	2.554,07	2.527,99
AOU FERRARA	2.256,51	2.280,64	2.257,35
<b>TOTALE</b>	<b>20.495,10</b>	<b>20.714,29</b>	<b>20.502,77</b>

**COMMISSIONE DEL FARMACO AVEC**

VOCE	BUDGET 2023	NOTE BUDGET 2023	CONSUNTIVO 2023	NOTE CONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024	NOTE BUDGET 2024
Farmacista tempo indeterminato	€ 84.615,67		€ 87.605,96		€ 90.829,10	
Farmacista borsa di studio	€ 24.999,96		€ 24.999,96		€ 24.999,96	
<b>TOTALE ONERI PERSONALE</b>	<b>€ 109.615,63</b>		<b>€ 112.605,92</b>		<b>€ 115.829,06</b>	
Canone sito CF	€ 4.148,00		€ 4.148,00		€ 4.148,00	
Collaborazione con Istituto Mario Negri - Intercheck Polifarmacoterapia	€ 6.100,00	Verrà condotta la seconda parte del Progetto nel 2023.	€ 6.100,00			
<b>TOTALE RISORSE STRUMENTALI</b>	<b>€ 10.248,00</b>		<b>€ 10.248,00</b>		<b>€ 4.148,00</b>	
<b>TOTALE COMMISSIONE FARMACO</b>	<b>€ 119.863,63</b>		<b>€ 122.853,92</b>		<b>€ 119.977,06</b>	

**Criteria di riparto stabiliti dall'Accordo Quadro - art. 8**

Azienda	Budget 2023 (n. dipendenti al 31.12.2022)	Consuntivo 2023 (n. dipendenti al 31.12.2022)	Budget 2024 (n. dipendenti al 31.12.2022)
AUSL Bologna	46.902,64	48.072,74	46.947,02
AOU BOLOGNA	28.347,75	29.054,95	28.374,57
IOR	6.988,05	7.162,38	6.994,66
AUSL IMOLA	9.649,02	9.889,74	9.658,15
AUSL FERRARA	14.779,19	15.147,89	14.793,17
AOU FERRARA	13.196,99	13.526,22	13.209,47
<b>TOTALE</b>	<b>€ 119.863,63</b>	<b>122.853,92</b>	<b>€ 119.977,06</b>

<b>COMMISSIONE DISPOSITIVI MEDICI AVEC</b>						
<b>VOCE</b>	<b>BUDGET 2023</b>	<b>NOTE BUDGET 2022</b>	<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>NOTE CONSUNTIVO 2023</b>	<b>BUDGET 2024</b>	<b>NOTE BUDGET 2024</b>
Farmacista tempo indeterminato	€ 71.000,00		€ 70.414,86		€ 70.414,86	
Borsista Farmacista	€ 22.000,00		€ 22.119,82		€ 22.119,82	
<b>TOTALE ONERI PERSONALE</b>	<b>€ 93.000,00</b>		<b>€ 92.534,68</b>		<b>€ 92.534,68</b>	
Sito internet	€ 20.000,00		€ 5.075,00	Manutenzione, servizi informatici	€ 6.417,00	Manutenzione, servizi informatici
<b>TOTALE RISORSE STRUMENTALI</b>	<b>€ 20.000,00</b>		<b>€ 5.075,00</b>		<b>€ 6.417,00</b>	
<b>TOTALE COMMISSIONE DM</b>	<b>€ 113.000,00</b>		<b>€ 97.609,68</b>		<b>€ 98.951,68</b>	

**Criteria di riparto stabiliti dall'Accordo Quadro - art. 8**

Azienda	Budget 2023 (n. dipendenti al 31.12.2022)	Consuntivo 2023 (n. dipendenti al 31.12.2022)	Budget 2024 (n. dipendenti al 31.12.2022)
AUSL Bologna	44.216,90	38.194,67	38.719,79
AOU BOLOGNA	26.724,50	23.084,69	23.402,07
IOR	6.587,90	5.690,64	5.768,88
AUSL IMOLA	9.096,50	7.857,58	7.965,61
AUSL FERRARA	13.932,90	12.035,27	12.200,74
AOU FERRARA	12.441,30	10.746,83	10.894,58
<b>TOTALE</b>	<b>€ 113.000,00</b>	<b>97.609,68</b>	<b>€ 98.951,68</b>

Si invia allegato.  
Cordiali saluti.

Segreteria AVEC

Gestore: 10010 Farmacia Bologna

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.%(a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>23.093.327</b>	<b>25.299.308</b>	<b>2.205.982</b>	<b>10%</b>
1000100101	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	1.954.468	1.948.805	-5.663	0%
1000100201	Emoderivati dotati di AIC	127.917	130.000	2.083	2%
1000100301	Ossigeno con AIC	54.387	55.000	613	1%
1000100401	Mezzi di contrasto dotati di AIC	49.271	65.000	15.729	32%
1000100601	Diagnostici in vivo con AIC		30.000	30.000	-
1000100701	Gas medicinali dotati di AIC	1.364	1.500	136	10%
1000300101	Medicinali senza AIC	18.806	108.000	89.194	474%
1001300101	Dispositivi medici	3.648.185	3.850.000	201.815	6%
1001300201	Dispositivi medici impiantabili non attivi	15.436.746	17.411.561	1.974.815	13%
1001300401	Dispositivi medici per dialisi	198	1.000	802	406%
1001300501	Strumentario e ferri chirurgici	32.428	50.000	17.572	54%
1001300701	Cellule e tessuti umani per trapianto	700	5.000	4.300	614%
1001500101	Dispositivi medici impiantabili attivi		30.000	30.000	-
1001700101	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	202.826	230.000	27.174	13%
1001900101	Prodotti dietetici	4.544	5.000	456	10%
1002100101	Vaccini per profilassi con codice AIC	5.775	6.000	225	4%
1002300101	Prodotti chimici	238.728	250.000	11.272	5%
1002500101	Prodotti farmaceutici ad uso veterinario	3.029	3.500	471	16%
1002700301	Vetriere e materiale di laboratorio	58.658	62.000	3.342	6%
1002700401	Presidi medico-chirurgici	62.319	65.000	2.681	4%
1002700501	Altri beni e prodotti sanitari	43.516	45.000	1.484	3%
1002901101	Medicinali senza AIC acquistati da Aziende Sanitarie della Regione	746.965	642.000	-104.965	-14%
1002901501	Dispositivi medici acquistati da Aziende Sanitarie della Regione	199	0	-199	-
1003700101	Supporti informatici	130		-130	-
1003900101	Articoli tecnici per manutenzione ordinaria	696		-696	-
1078300701	Altri servizi sanitari da privato	11.104	16.000	4.896	44%
1078300901	Service sanitari	152.015	155.000	2.985	2%
1101100101	Trasporti non sanitari e logistica	34.548	35.000	452	1%
1200300101	Canoni di noleggio attrezzature sanitarie	30.217	31.000	783	3%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	4		-4	-
1450100106	Altre tasse e imposte non sul reddito	545		-545	-
1450100107	IVA indetraibile acquisti intercompany per prodotti farmaceutici ed emoderivati	74.697	64.200	-10.497	-14%
1450100108	IVA indetraibile acquisti intercompany per dispositivi medici	21	0	-21	-
1450700306	Altri costi	0		0	-
1700101001	Var Rim Gas medicinali dotati di AIC	257		-257	-
2152500101	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	87.583	2.864	-84.720	-97%
2152500103	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari	10.237	878	-9.359	-91%
2152500104	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	246		-246	-

Gestore: 10019 Farmacia Bagheria

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.%(a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>3.344.753</b>	<b>3.677.674</b>	<b>332.922</b>	<b>10%</b>
1000100101	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	167.502	300.000	132.498	79%
1000100201	Emoderivati dotati di AIC	16.831	25.000	8.169	49%
1000100301	Ossigeno con AIC	38.792	45.000	6.208	16%
1000300101	Medicinali senza AIC	150	1.000	850	567%
1001300101	Dispositivi medici	404.074	500.000	95.926	24%
1001300201	Dispositivi medici impiantabili non attivi	2.559.544	2.650.000	90.456	4%
1001300501	Strumentario e ferri chirurgici	5.068	15.000	9.932	196%
1001700101	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	12.463	12.500	37	0%
1001900101	Prodotti dietetici	198	1.000	802	404%
1002700301	Vetriere e materiale di laboratorio		0	0	-
1002700401	Presidi medico-chirurgici	15.269	16.000	731	5%
1002700501	Altri beni e prodotti sanitari	1.515	2.000	485	32%
1078300901	Service sanitari	108.710	110.000	1.290	1%
1101300101	Smaltimento rifiuti			0	-
2152500101	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	14.637	174	-14.463	-99%

## Gestore: 10020 SUME Bologna

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.%(a)
1001300101	Dispositivi medici	1.229.050	1.811.719	582.668	47%
1001300201	Dispositivi medici impiantabili non attivi	158.463	158.119	-343	0%
1001300501	Strumentario e ferri chirurgici	144.914	150.852	5.938	4%
1001300601	Materiale radiografico e diagnostici di radiologia	9.361	9.257	-104	-1%
1001500101	Dispositivi medici impiantabili attivi		0	0	-
1001700101	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	10.726	10.726	0	0%
1002700301	Vetriere e materiale di laboratorio	41.371	38.025	-3.346	-8%
1002700401	Presidi medico-chirurgici	5.318	5.318	0	0%
1002700501	Altri beni e prodotti sanitari	684.590	381.148	-303.442	-44%
1002700801	Dispositivi di Protezione Individuale non Dispositivi Medici	5.625	7.818	2.193	39%
1003100101	Prodotti alimentari	59.932	59.933	0	0%
1003300101	Materiale di guardaroba, pulizia e convivenza	194.779	188.003	-6.776	-3%
1003700101	Supporti informatici	111.752	112.000	248	0%
1003700201	Carta, cancelleria e stampati	167.656	163.695	-3.961	-2%
1003900101	Articoli tecnici per manutenzione ordinaria	1.264	1.500	236	19%
1004100101	Altro materiale non sanitario	59.130	50.018	-9.112	-15%
1071100201	Trasporto degenti da Aziende Sanitarie RER	200.178	202.000	1.822	1%
1071700401	Altri trasporti sanitari da privato	22.410	16.510	-5.900	-26%
1074300101	Contributi ad enti non profit ed associazioni di volontariato	240	0	-240	-
1076700101	Lavoro interinale - area sanitaria	63.788	63.900	112	0%
1077700101	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie della provincia		0	0	-
1078300301	Sterilizzazione, sanificazione e disinfestazione	33.501	33.500	-1	0%
1078300901	Service sanitari	65.880	65.880	0	0%
1100100101	Lavanderia, lavanolo e guardaroba	1.327.934	1.301.171	-26.763	-2%
1100300101	Pulizie	1.887.773	1.975.366	87.593	5%
1100305001	Mensa dipendenti e assimilati	566.491	579.809	13.317	2%
1100305501	Altri servizi di ristorazione - mensa dipendenti		0	0	-
1100306001	Mensa degenti	1.103.413	1.103.445	32	0%
1101100101	Trasporti non sanitari e logistica	366.775	366.619	-157	0%
1101300101	Smaltimento rifiuti	394.160	394.161	0	0%
1102500201	Altri servizi non sanitari da Aziende Sanitarie della Provincia	95.510	84.279	-11.231	-12%
1102900401	Giornali, riviste, opere multimediali su CD	100.948	100.000	-948	-1%
1102900701	Spese postali	28	0	-28	-
1102900801	Pubblicita' ed inserzioni	17.852	20.195	2.342	13%
1102902001	Servizi di Vigilanza	729.112	729.112	0	0%
1102902002	Servizi di gestione degli archivi aziendali	292.691	295.000	2.309	1%
1102902003	Servizi di gestione dei magazzini	211.187	211.187	0	0%
1102902006	Servizi di sterilizzazione dispositivi medici	2.664.138	2.664.137	-1	0%
1102902010	Altri servizi non sanitari da privato	185.629	183.329	-2.300	-1%
1102902401	Servizi di check point - prevenzione COVID 19		0	0	-
1103500101	Consulenze non sanitarie da privato	23.446	26.763	3.318	14%
1104100101	Lavoro interinale - area non sanitaria	213.488	213.488	0	0%
1150500101	Manutenzione attrezzature sanitarie	15.296	11.407	-3.889	-25%
1150700101	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	4.255	4.225	-30	-1%
1150900101	Manutenzione automezzi	7.300	7.300	0	0%
1151100301	Altre manutenzioni	202.657	201.568	-1.089	-1%
1151300101	Manutenzioni eseguite da Aziende Sanitarie della Regione		0	0	-
1200300101	Canoni di noleggio attrezzature sanitarie	481.822	730.000	248.178	52%
1200500101	Canoni di noleggio attrezzature e altri beni non sanitari	182.486	179.000	-3.486	-2%
1450100101	Tassa circolazione automezzi	808	800	-8	-1%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	318	1.000	682	214%
1450100106	Altre tasse e imposte non sul reddito	2.782	600	-2.182	-78%
1450100110	IVA indetraibile acquisti intercompany per servizi sanitari e non			0	-
1450500101	Compensi e rimborsi spese Direttore Generale	4.242	1.300	-2.942	-69%
1450500102	Compensi e rimborsi spese Direttore Sanitario	0	500	500	-
1450500103	Compensi e rimborsi spese Direttore Amministrativo	835	1.800	965	116%
1450500104	Compensi e rimborsi spese Direttore Scientifico	463	600	137	30%
1450700301	Spese di rappresentanza	2.275	2.159	-116	-5%
1450700306	Altri costi	395		-395	-
2152500101	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari		1.008	1.008	-
2152500103	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari	3.904		-3.904	-
2152500104	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	51.094	2.466	-48.628	-95%
2200300104	IRAP Altri rapporti di lavoro sanitari assimilati al lavoro dipendente	10.749	0	-10.749	-
2200300203	IRAP Altri rapporti di lavoro non sanitari assimilati al lavoro dipendente	22.802	0	-22.802	-
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>14.444.988</b>	<b>14.923.714</b>	<b>478.726</b>	<b>3%</b>

Gestore: 10029 SUME Bagheria					
	TOTALE COSTI	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.%(a)
		<b>2.126.259</b>	<b>2.148.428</b>	<b>22.169</b>	<b>1%</b>
1001300101	Dispositivi medici	111.198	134.000	22.802	21%
1001300201	Dispositivi medici impiantabili non attivi	27.401	29.000	1.599	6%
1001300501	Strumentario e ferri chirurgici	6.769	6.800	31	0%
1001300601	Materiale radiografico e diagnostici di radiologia	776	1.000	224	29%
1002700401	Presidi medico-chirurgici	470	1.000	530	113%
1002700501	Altri beni e prodotti sanitari	109.541	100.000	-9.541	-9%
1003100101	Prodotti alimentari	20.800	21.000	200	1%
1003300101	Materiale di guardaroba, pulizia e convivenza	25.078	25.000	-78	0%
1003700101	Supporti informatici	11.818	12.000	182	2%
1003700201	Carta, cancelleria e stampati	33.102	34.000	898	3%
1004100101	Altro materiale non sanitario	713	1.000	287	40%
1071700201	Trasporto degenti da privato	6.902	7.000	98	1%
1076700101	Lavoro interinale - area sanitaria	323.425	323.425	0	0%
1100100101	Lavanderia, lavanolo e guardaroba	145.486	145.770	283	0%
1100300101	Pulizie	124.462	125.000	538	0%
1100305001	Mensa dipendenti e assimilati	115.258	126.000	10.742	9%
1100306001	Mensa degenti	202.944	202.944	0	0%
1101100101	Trasporti non sanitari e logistica	4.469	5.000	531	12%
1101300101	Smaltimento rifiuti	215.900	216.000	100	0%
1102900401	Giornali, riviste, opere multimediali su CD	152	1.000	848	558%
1102900701	Spese postali	5		-5	-
1102900801	Pubblicita' ed inserzioni	290	500	210	72%
1102902001	Servizi di Vigilanza	5.563	5.500	-63	-1%
1102902002	Servizi di gestione degli archivi aziendali	32.315	32.000	-315	-1%
1102902006	Servizi di sterilizzazione dispositivi medici	448.755	436.000	-12.755	-3%
1102902010	Altri servizi non sanitari da privato	96.458	98.500	2.042	2%
1200300101	Canoni di noleggio attrezzature sanitarie	4.904	45.268	40.364	823%
1200500101	Canoni di noleggio attrezzature e altri beni non sanitari	4.355	7.000	2.645	61%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	66	140	74	112%
1450100105	Altri tributi locali	900	700	-200	-22%
1450100106	Altre tasse e imposte non sul reddito	2.345	2.500	155	7%
1450500101	Compensi e rimborsi spese Direttore Generale	149	1.000	851	571%
1450500102	Compensi e rimborsi spese Direttore Sanitario		300	300	-
1450500103	Compensi e rimborsi spese Direttore Amministrativo	2.000	1.500	-500	-25%
1450500104	Compensi e rimborsi spese Direttore Scientifico		500	500	-
1450700301	Spese di rappresentanza	81	81	0	0%
1450700306	Altri costi			0	-
2152500101	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari			0	-
2152500104	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	2.999	0	-2.999	-
2200300104	IRAP Altri rapporti di lavoro sanitari assimilati al lavoro dipendente	38.409	0	-38.409	-
2200300203	IRAP Altri rapporti di lavoro non sanitari assimilati al lavoro dipendente		0	0	-

Gestore: 10052 SAN Bologna					
		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.% (a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>17.092.233</b>	<b>18.494.225</b>	<b>1.401.992</b>	<b>8%</b>
1002700501	Altri beni e prodotti sanitari		1.000	1.000	-
1051900401	Specialistica per prestazioni a degenti da Aziende Sanitarie della Regione	64.065	46.852	-17.213	-27%
1052300201	Altre prestazioni di specialistica da Aziende sanitarie di altre Regioni		5.000	5.000	-
1056300401	Altre prestazioni di degenza acquistate da Aziende sanitarie della Regione	1.890	1.000	-890	-47%
1075500101	Consulenze sanitarie da Aziende Sanitarie della Regione	2.000	2.000	0	0%
1077700101	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie della provincia	1.862.760	1.844.316	-18.444	-1%
1077700102	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie della Regione	2.892.344	2.892.344	0	0%
1078300701	Altri servizi sanitari da privato	11.791.509	13.117.487	1.325.978	11%
1102900101	Servizi di prenotazione da privato	419.030	557.574	138.544	33%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	152	0	-152	-
1450100106	Altre tasse e imposte non sul reddito	48		-48	-
2152500103	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari	57.393	26.652	-30.741	-54%
2154300101	Altre insussistenze passive v/terzi	1.041	0	-1.041	-

Gestore: 10053 SAN Bagheria					
		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.% (a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>206.325</b>	<b>193.000</b>	<b>-13.325</b>	<b>-6%</b>
2152500103	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari			0	-
1052300201	Altre prestazioni di specialistica da Aziende sanitarie di altre Regioni	186.317	173.000	-13.317	-7%
1102700101	Altri servizi non sanitari da altri Enti Pubblici	20.000	20.000	0	0%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	8	0	-8	-

<b>Gestore: 10021 BTM Bologna</b>					
		<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>var.ass (a)</b>	<b>var.% (a)</b>
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>102.467</b>	<b>29.998</b>	<b>-72.469</b>	<b>-71%</b>
1077700101	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie della provincia	69.247	5.217	-64.030	-92%
1077700102	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie della Regione	11.043	10.088	-955	-9%
1078100101	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie ed Enti pubblici di altre Regioni	14.402	14.453	51	0%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	84	200	116	138%
2152900201	Altre insussistenze passive v/Aziende sanitarie della Regione	-1.699		1.699	-
2154300101	Altre insussistenze passive v/terzi	9.390	40	-9.350	-100%

<b>Gestore: 10022 BTM Bagheria</b>					
		<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>var.ass (a)</b>	<b>var.% (a)</b>
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>140.804</b>	<b>150.000</b>	<b>9.196</b>	<b>7%</b>
1001100101	Sangue ed emocomponenti senza codice AIC	140.804	150.000	9.196	7%

Gestore: 10130 PAT + GAP Bologna					
		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.%(a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>11.564.564</b>	<b>11.666.394</b>	<b>101.830</b>	<b>1%</b>
1001300101	Dispositivi medici	1.626	1.650	24	1%
1002700501	Altri beni e prodotti sanitari			0	-
1003300101	Materiale di guardaroba, pulizia e convivenza	526	1.000	474	90%
1003700101	Supporti informatici	259	3.000	2.741	1057%
1003900101	Articoli tecnici per manutenzione ordinaria	28	50	22	80%
1004100101	Altro materiale non sanitario	11.429	11.000	-429	-4%
1004100201	Altri beni non sanitari a rapida obsolescenza	5.247	5.500	253	5%
1077700101	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie della provincia	1.273		-1.273	-
1078300701	Altri servizi sanitari da privato	647		-647	-
1100700101	Riscaldamento	1.355.746	2.474.000	1.118.254	82%
1101100101	Trasporti non sanitari e logistica	105.596	105.292	-303	0%
1101500101	Utenze telefoniche	389.883	400.000	10.117	3%
1101700101	Energia elettrica	2.621.404	3.020.000	398.596	15%
1101900101	Acqua	356.357	350.000	-6.357	-2%
1102500201	Altri servizi non sanitari da Aziende Sanitarie della Provincia	19.200	7.200	-12.000	-62%
1102700101	Altri servizi non sanitari da altri Enti Pubblici		200	200	-
1102902002	Servizi di gestione degli archivi aziendali	8.662	8.700	38	0%
1102902010	Altri servizi non sanitari da privato	308.978	285.000	-23.978	-8%
1103500101	Consulenze non sanitarie da privato	59.088	50.000	-9.088	-15%
1103700101	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie			0	-
1150100101	Manutenzione immobili e pertinenze	492.300	420.000	-72.300	-15%
1150300101	Manutenzione impianti e macchinari	2.303.413	2.000.000	-303.413	-13%
1150500101	Manutenzione attrezzature sanitarie	1.548.482	1.646.245	97.763	6%
1150700101	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	82.670	93.000	10.330	12%
1151100301	Altre manutenzioni	1.440	1.440	0	0%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	34	54	20	59%
1450100103	Tributi locali sugli immobili	24.555	25.034	479	2%
1450100104	Tassa rifiuti	283.064	285.034	1.970	1%
1450100105	Altri tributi locali	9.695	10.034	339	3%
1450100106	Altre tasse e imposte non sul reddito	95.309	100.000	4.691	5%
1450100110	IVA indetraibile acquisti intercompany per servizi sanitari e non	1.302	991	-311	-24%
1450700102	Altre spese processuali	2.296	4.000	1.704	74%
1450700201	Abbuoni passivi			0	-
1450700306	Altri costi	2.298	44.000	41.702	1815%
1750100101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	894.035		-894.035	-
1750900301	Altri accantonamenti per rischi		313.000	313.000	-
2152500104	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	533.392	971	-532.421	-100%
2154100101	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			0	-
2154300101	Altre insussistenze passive v/terzi	44.333	0	-44.333	-

Gestore: 10069 GAP Bagheria					
		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.%(a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>3.220.811</b>	<b>2.954.490</b>	<b>-266.320</b>	<b>-8%</b>
1078300801	Servizi di service sanitari	1.219.720	1.220.029	309	0%
1101100101	Trasporti non sanitari e logistica	234.592	217.200	-17.392	-7%
1102900201	Servizi di service non sanitari	1.293.558	1.054.043	-239.515	-19%
1102902001	Servizi di Vigilanza	134.200	134.205	5	0%
1102902003	Servizi di gestione dei magazzini	85.400	85.400	0	0%
1102902010	Altri servizi non sanitari da privato	769	0	-769	-
1150500101	Manutenzione attrezzature sanitarie	15.951	5.000	-10.951	-69%
1150700101	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	209.006	209.006	0	0%
1151100101	Manutenzione attrezzature informatiche	14.487	14.487	0	0%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	74	120	46	62%
1450100104	Tassa rifiuti	13.052	15.000	1.948	15%
1450700201	Abbuoni passivi	0		0	-

Gestore: 10150 Affari Generali Bologna					
		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.% (a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>5.824.595</b>	<b>5.904.349</b>	<b>79.754</b>	<b>1%</b>
1051900401	Specialistica per prestazioni a degenti da Aziende Sanitarie della Regione	1.210.595	1.221.388	10.793	1%
1051900501	Altre prestazioni di specialistica da Aziende Sanitarie della Regione	1.797	100	-1.697	-94%
1053100301	Specialistica da Ospedali privati per prestazioni a degenti		0	0	-
1053300201	Specialistica da Convenzionati esterni per prestazioni a degenti	8.719	10.000	1.281	15%
1053300301	Altre prestazioni di specialistica da Convenzionati esterni		0	0	-
1074300101	Contributi ad enti non profit ed associazioni di volontariato	108.343	110.000	1.657	2%
1075500101	Consulenze sanitarie da Aziende Sanitarie della Regione	693.436	717.782	24.345	4%
1075700101	Consulenze sanitarie da Aziende Sanitarie di altre Regioni		0	0	-
1075700201	Consulenze sanitarie da Enti Pubblici	33.600	33.600	0	0%
1077700101	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie della provincia	548.031	544.744	-3.287	-1%
1102100101	Assicurazioni per responsabilita' civile	156.231	160.000	3.769	2%
1102300102	Altre assicurazioni	102.154	110.000	7.846	8%
1102500201	Altri servizi non sanitari da Aziende Sanitarie della Provincia	7.528	9.333	1.805	24%
1102900601	Servizi postali		2.688	2.688	-
1102900701	Spese postali	94.618	55.000	-39.618	-42%
1102902008	Servizi di mediazione culturale/linguistica	11.686	20.000	8.314	71%
1102902010	Altri servizi non sanitari da privato	681	0	-681	-
1103100101	Consulenze non sanitarie da Aziende Sanitarie della Regione	98.807	126.462	27.655	28%
1103500101	Consulenze non sanitarie da privato	22.838	30.000	7.162	31%
1104300401	Assistenza religiosa	18.249	20.000	1.751	10%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	55	500	445	811%
1450100106	Altre tasse e imposte non sul reddito	8.265	9.000	735	9%
1450100110	IVA indetraibile acquisti intercompany per servizi sanitari e non	24.173	19.180	-4.993	-21%
1450700102	Altre spese processuali	56.768	50.000	-6.768	-12%
1450700201	Abbuoni passivi		0	0	-
1450700306	Altri costi	145.225	104.000	-41.225	-28%
1750100101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	20.000	20.000	0	0%
1750300101	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente		20.000	20.000	-
1750700101	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.262.367	2.450.000	187.633	8%
1753300401	Accantonamento al fondo spese legali	138.611	55.000	-83.611	-60%
1950100101	Oneri e commissioni bancarie e di c/c postale	4		-4	-
2150500101	Risarcimenti gestione diretta sinistri		0	0	-
2150900101	Altre sopravvenienze passive da Aziende Sanitarie della Regione	43.972	0	-43.972	-
2152500103	Soprapvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari		569	569	-
2152500104	Soprapvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	7.671	5.003	-2.668	-35%
2154300101	Altre insussistenze passive v/terzi		0	0	-
2200300203	IRAP Altri rapporti di lavoro non sanitari assimilati al lavoro dipendente	170		-170	-

Gestore: 10059 Affari Generali Bagheria					
		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.% (a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>131.724</b>	<b>130.465</b>	<b>-1.259</b>	<b>-1%</b>
1075700101	Consulenze sanitarie da Aziende Sanitarie di altre Regioni	94.513	92.000	-2.513	-3%
1078300801	Servizi di service sanitari		0	0	-
1100300101	Pulizie		0	0	-
1101100101	Trasporti non sanitari e logistica		0	0	-
1102100101	Assicurazioni per responsabilita' civile	823	3.000	2.177	265%
1102300102	Altre assicurazioni	4.284	8.000	3.716	87%
1102700101	Altri servizi non sanitari da altri Enti Pubblici	23.241	24.000	759	3%
1102900201	Servizi di service non sanitari		0	0	-
1102902001	Servizi di Vigilanza		0	0	-
1102902003	Servizi di gestione dei magazzini		0	0	-
1150700101	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi		0	0	-
1151100101	Manutenzione attrezzature informatiche		0	0	-
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	16	49	33	206%
2152500103	Soprapvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari	8.847	3.416	-5.432	-61%

<b>Gestore: 10170 ICT Bologna</b>					
		<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>var.ass (a)</b>	<b>var.% (a)</b>
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>3.482.249</b>	<b>3.822.969</b>	<b>340.720</b>	<b>10%</b>
1100900101	Servizi informatici	1.951.908	2.155.375	203.467	10%
1102500202	Altri servizi non sanitari da Aziende Sanitarie della Regione		2.000	2.000	-
1105300201	Aggiornamento e formazione da altri soggetti privati	375	0	-375	-
1151100101	Manutenzione attrezzature informatiche	41.598	6.300	-35.298	-85%
1151100201	Manutenzione ai software	948.233	1.108.318	160.085	17%
1200500201	Canoni di noleggio hardware	305.521	422.000	116.479	38%
1200500301	Canoni di noleggio software	182.810	128.000	-54.810	-30%
2152500104	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	51.804	976	-50.828	-98%

<b>Gestore: 10079 ICT Bagheria</b>					
		<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>var.ass (a)</b>	<b>var.% (a)</b>
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>170.220</b>	<b>222.700</b>	<b>52.480</b>	<b>31%</b>
1100900101	Servizi informatici	64.644	125.000	60.356	93%
1151100201	Manutenzione ai software	105.576	97.700	-7.876	-7%

<b>Gestore: 10096 Formazione Bologna</b>					
		<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>var.ass (a)</b>	<b>var.% (a)</b>
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>176.009</b>	<b>188.329</b>	<b>12.320</b>	<b>7%</b>
1076500101	P. Sanitario Medico - Personale universitario	79		-79	-
1102500101	Aggiornamento e formazione da Aziende Sanitarie della Regione	130	1.600	1.470	1131%
1102901001	P. Sanitario Medico - Missioni e rimborsi spese	15.175	20.000	4.825	32%
1102901101	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Missioni e rimborsi spese	3.928	2.500	-1.428	-36%
1102901201	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Missioni e rimborsi spese	2.052	2.000	-52	-3%
1102901301	P. Sanitario Non Medico-Comparto _Infermieri - Missioni e rimborsi spese	2.516	2.500	-16	-1%
1102901401	P. Professionale-Dirigenza - Missioni e rimborsi spese	420	1.000	580	138%
1102901601	P. Tecnico-Dirigenza - Missioni e rimborsi spese	509	1.000	491	96%
1102901701	P. Tecnico-Comparto - Missioni e rimborsi spese	53	1.000	947	1794%
1102901801	P. Amministrativo-Dirigenza - Missioni e rimborsi spese	61	1.500	1.439	2359%
1102901901	P. Amministrativo-Comparto - Missioni e rimborsi spese	522	1.500	979	188%
1102902010	Altri servizi non sanitari da privato	4.541	30.000	25.459	561%
1105100101	Aggiornamento e formazione da altri soggetti pubblici		5.000	5.000	-
1105300101	Indennita' per docenza di personale dipendente	61.397	20.000	-41.397	-67%
1105300201	Aggiornamento e formazione da altri soggetti privati	79.533	96.729	17.196	22%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	559	1.000	441	79%
2200100101	IRAP Personale medico e veterinario	18		-18	-
2200100301	IRAP Personale sanitario non medico - comparto	11		-11	-
2200100401	IRAP Personale sanitario non medico - infermieri	4.164	500	-3.664	-88%
2200300203	IRAP Altri rapporti di lavoro non sanitari assimilati al lavoro dipendente	340	500	160	47%
<b>Gestore: 10097 Formazione Bagheria</b>					
		<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>var.ass (a)</b>	<b>var.% (a)</b>
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>24.897</b>	<b>28.000</b>	<b>3.103</b>	<b>12%</b>
1102901001	P. Sanitario Medico - Missioni e rimborsi spese	1.032	2.500	1.468	142%
1102901301	P. Sanitario Non Medico-Comparto _Infermieri - Missioni e rimborsi spese		1.000	1.000	-
1105100101	Aggiornamento e formazione da altri soggetti pubblici	3.636	4.000	364	10%
1105300101	Indennita' per docenza di personale dipendente	1.598	1.800	202	13%
1105300201	Aggiornamento e formazione da altri soggetti privati	18.517	18.500	-17	0%
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	4	100	96	2400%
2200100401	IRAP Personale sanitario non medico - infermieri	44	100	56	128%
2200100101	IRAP Personale medico e veterinario	66		-66	-
2200100301	IRAP Personale sanitario non medico - comparto			0	-

**Gestore: 32 Libera Professione Totale**

		<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>var.ass (a)</b>	<b>var.% (a)</b>
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>21.113.170</b>	<b>20.508.578</b>	<b>-604.592</b>	<b>-2,86%</b>
1072900101	ALP - Degenza ospedaliera (personale dipendente)	6.524.277	6.500.000	-24.277	-0,37%
1072900102	ALP - Degenza ospedaliera (personale universitario)	2.186.551	2.000.000	-186.551	-8,53%
1073100101	ALP - Specialistica ambulatoriale (personale dipendente)	5.041.604	5.000.000	-41.604	-0,83%
1073100102	ALP - Specialistica ambulatoriale (personale universitario)	1.456.503	1.500.000	43.497	2,99%
1073500101	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia -	2.161.768	2.000.000	-161.768	-7,48%
1077700101	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie della provincia		58.404	58.404	-
1102900701	Spese postali	-5		5	-
1200100201	Affitti utilizzo strutture non accreditate	1.925.426	1.925.426	0	0,00%
1350900301	P. Tecnico-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	-15		15	-
1400100301	P. Amministrativo-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND			0	-
1450100102	Valori bollati e vidimazioni			0	-
1753300601	Accantonamento al fondo ALPI (L.189/2012)	759.697	700.000	-59.697	-7,86%
1753301101	Accantonamento fondo per oneri ALP		24.006	24.006	-
2154300101	Altre insussistenze passive v/terzi		743	743	-
2200100401	IRAP Personale sanitario non medico - infermieri	6		-6	-
2200100801	IRAP Personale tecnico - comparto	354		-354	-
2200101301	IRAP Personale Socio-Sanitario - comparto	1.228		-1.228	-
2200300104	IRAP Altri rapporti di lavoro sanitari assimilati al lavoro dipendente			0	-
2200500101	IRAP Libera professione intramoenia	1.055.777	800.000	-255.777	-24,23%

## Gestore: 15003 Altri Costi Bologna

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.% (a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>14.082.879</b>	<b>11.999.424</b>	<b>-2.083.455</b>	<b>-15%</b>
1000700201	Acquisto sangue ed emocomponenti da Aziende Sanitarie della Provincia (prestazioni compen	613.061	613.061	0	0%
1001300201	Dispositivi medici impiantabili non attiv	-6.829		6.829	-
1002901301	Emoderivati acquistati da Aziende Sanitarie della Provincia (prestazioni compensate in mobilit	25.815	25.815	0	0%
1100300101	Pulizie	-488		488	-
1101500101	Utenze telefoniche	198		-198	-
1102500201	Altri servizi non sanitari da Aziende Sanitarie della Provincia	4.724		-4.724	-
1102900401	Giornali, riviste, opere multimediali su CD	240		-240	-
1102900501	Servizi bancari	3.806	20.000	16.194	425%
1102902010	Altri servizi non sanitari da privato	26		-26	-
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	114.599	114.998	399	0%
1450100106	Altre tasse e imposte non sul reddito			0	-
1450300101	Perdite su crediti dell'esercizio	103.755		-103.755	-
1450700201	Abbuoni passivi	458	218	-240	-52%
1450700305	Iva indebitabile (pro-rata)	0	498	498	-
1450700306	Altri costi	-490.189	50.000	540.189	-110%
1500100301	Ammortamento software	283.452	283.452	0	0%
1500100501	Ammortamento immobilizzazioni immateriali diverse	152.537	152.537	0	0%
1550100101	Ammortamento fabbricati non strumentali disponibili	7.349	7.349	0	0%
1550300101	Ammortamento fabbricati strumentali indisponibili	3.526.774	3.526.774	0	0%
1600100201	Ammortamento attrezzature sanitarie	1.452.494	1.452.494	0	0%
1600100301	Ammortamento attrezzature informatiche	170.202	170.202	0	0%
1600100401	Ammortamento automezzi	3.925	3.925	0	0%
1600100501	Ammortamento mobili e arredi	85.413	85.413	0	0%
1600100601	Ammortamento beni strumentali diversi	38.038	38.038	0	0%
1650300103	Svalutazione crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche fuori Regione	98.406		-98.406	-
1650300107	Svalutazione crediti verso clienti privati	19.853		-19.853	-
1650300110	Svalutazione crediti verso altri soggetti	533		-533	-
1700100101	Var Rim Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	16.508		-16.508	-
1700100201	Var Rim Emoderivati dotati di AIC	24.639		-24.639	-
1700100301	Var Rim Ossigeno con AIC	2.068		-2.068	-
1700100401	Var Rim Mezzi di contrasto dotati di AIC	-1.203		1.203	-
1700100901	Var Rim Medicinali senza AIC	-765		765	-
1700101001	Var Rim Gas medicinali dotati di AIC	-1.073		1.073	-
1700101201	Var Rim Dispositivi medici	-232.695		232.695	-
1700101301	Var Rim Dispositivi medici impiantabili non attiv	-71.632		71.632	-
1700101501	Var Rim Dispositivi medici per dialisi	-593		593	-
1700101601	Var Rim Strumentario e ferri chirurgici	148.252		-148.252	-
1700101701	Var Rim Materiale radiografico e diagnostici di radiologia	-7.223		7.223	-
1700101801	Var Rim Cellule e tessuti umani per trapianto	-200.803		200.803	-
1700102001	Var Rim Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-23.714		23.714	-
1700102101	Var Rim Prodotti dietetici	-36		36	-
1700102201	Var Rim Vaccini per profilassi con codice AIC	103		-103	-
1700102301	Var Rim Vaccini per profilassi senza codice AIC			0	-
1700102401	Var Rim Prodotti chimici	91.875		-91.875	-
1700102501	Var Rim Prodotti farmaceutici ad uso veterinario	-433		433	-
1700102901	Var Rim Vetrerie e materiale di laboratorio	-2.810		2.810	-
1700103001	Var Rim Presidi medico-chirurgici non dispositivi medic	2.864		-2.864	-
1700103101	Var Rim Altri beni e prodotti sanitari	9.132		-9.132	-
1700103701	Var Rim Dispositivi di Protezione Individuale non Dispositivi Medic	59.444		-59.444	-
1700300201	Var Rim Materiale di guardaroba, pulizia e convivenza	19.018		-19.018	-
1700300401	Var Rim Supporti informatici	7.387		-7.387	-
1700300501	Var Rim Carta, cancelleria e stampati	10.872		-10.872	-
1700300701	Var Rim Articoli tecnici per manutenzione ordinaria	-100		100	-
1700300801	Var Rim Altro materiale non sanitario	-3.506		3.506	-
1750900301	Altri accantonamenti per rischi	1.815.752		-1.815.752	-
1751500301	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici diversi	13.000		-13.000	-
1751500601	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Ministero della Salute (extra-fondo) vinco	305.265		-305.265	-
1751700101	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi per ricerca finalizzata	4.571.038	4.571.038	0	0%
1751900101	Accantonamenti per quote inutilizzate altri contributi vincolati da privat	96.906	99.720	2.814	3%
1751905001	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indisti	32.686		-32.686	-
1752100101	Accantonamento al fondo interessi moratori	46.530	0	-46.530	-
1753301201	Accantonamento al Fondo per la ricerca (FAR)	105.137	0	-105.137	-
1753306501	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	138.187	138.187	0	0%
1753306601	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 45 D.lgs. 36/2023	15.365	15.365	0	0%
1900300101	Interessi su mutui	303.894	463.760	159.866	53%
1900500201	Interessi passivi verso fornitori	21.408	22.590	1.182	6%
1950100101	Oneri e commissioni bancarie e di c/c postale	55.951	55.833	-118	0%
1950300101	Perdite su cambi	374	1.944	1.570	420%
2150100101	Minusvalenze su attrezzature sanitarie	854	0	-854	-
2151300301	Altre sopravvenienze passive personale dirigenza medica	10.684	0	-10.684	-
2151500901	Altre sopravvenienze passive personale dirigenza non medica		2.567	2.567	-
2152500101	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitar	2.111		-2.111	-
2152500102	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitar	0		0	-
2152500103	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitar	181.108	0	-181.108	-
2152500104	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitar	17.080	0	-17.080	-
2152700102	Altre sopravvenienze passive v/terzi	74.911	3.482	-71.429	-95%
2152900101	Insussistenze passive per mobilita' v/Aziende sanitarie della Regione	1.247	0	-1.247	-
2152900201	Altre insussistenze passive v/Aziende sanitarie della Regione	1.699	0	-1.699	-
2153300101	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	38.921		-38.921	-
2154100101	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e serviz	26.718	0	-26.718	-
2154300101	Altre insussistenze passive v/terzi	72.624	450	-72.174	-99%
2250100101	IRES Attivita' istituzionale	79.697	79.713	16	0%

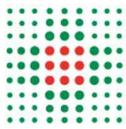
## Gestore: 10031 Altri Costi Bagheria

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.% (a)
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>65.850</b>	<b>0</b>	<b>-65.850</b>	<b>-</b>
2152700102	Altre sopravvenienze passive v/terzi			0	-
2154300101	Altre insussistenze passive v/terzi	65.850	0	-65.850	-

Gestore: Personale Bologna					
		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.% (a)
TOTALE COSTI		77.218.702	81.820.504	4.601.802	5,96%
1075900101	Degenza in libera professione aziendale (Simil-ALP personale dipendente)	542.520	838.110	295.590	54,48%
1075900102	Degenza in libera professione aziendale (Simil-ALP personale universitario)	3.051	0	-3.051	-
1076300101	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie	39.549	39.733	184	0,46%
1076500101	P. Sanitario Medico - Personale universitario	937.489	975.127	37.638	4,01%
1076900201	Borse di studio sanitarie	19.311	22.000	2.689	13,92%
1077100101	P. Sanitario Medico - Personale in comando da altre Aziende Sanitarie della Regione	161.927	106.305	-55.622	-34,35%
1077100301	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Personale in comando da Aziende sanitarie della Regione	49.191	10.032	-39.159	-79,61%
1077100401	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Personale in comando da Aziende sanitarie della Regione	42.210		-42.210	-
1077700101	Altri servizi sanitari da Aziende Sanitarie della provincia	5.321	675	-4.646	-87,31%
1102300101	Assicurazioni apparecchiature radiologiche	30.428	30.428	0	0,00%
1102500301	Oneri organi di Direzione da Aziende Sanitarie della Regione	78.361	78.361	0	0,00%
1102901001	P. Sanitario Medico - Missioni e rimborsi spese	10.012		-10.012	-
1102901101	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Missioni e rimborsi spese	1.645		-1.645	-
1102901201	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Missioni e rimborsi spese	6.688		-6.688	-
1102901301	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Missioni e rimborsi spese	5.802		-5.802	-
1102901601	P. Tecnico-Dirigenza - Missioni e rimborsi spese	1.692		-1.692	-
1102901701	P. Tecnico-Comparto - Missioni e rimborsi spese	962		-962	-
1102901901	P. Amministrativo-Comparto - Missioni e rimborsi spese	2.191	0	-2.191	-
1102902201	P. Ricerca Sanitaria e Attivita' di Supporto Ricerca Sanitaria - Missioni e rimborsi spese		27.861	27.861	-
1103900101	P. Professionale-Dirigenza - Personale universitario	33.131	33.131	0	0,00%
1103900401	P. Tecnico-Comparto - Personale universitario	4.307	4.573	266	6,17%
1103900601	P. Amministrativo-Comparto - Personale universitario	7.314	7.314	0	0,00%
1104300201	Borse di studio non sanitarie	112.021	44.557	-67.463	-60,22%
1104300401	Assistenza religiosa	65.718	63.402	-2.316	-3,52%
1104500101	P. Professionale Dirigenza - Personale in comando da Aziende Sanitarie della Regione	77.432	85.200	7.768	10,03%
1104500601	P. Amministrativo Comparto - Personale in comando da Aziende Sanitarie della Regione	76.783		-76.783	-
1104500601	P. Amministrativo Comparto - Personale in comando da Aziende Sanitarie della Regione		40.200	40.200	-
1250100101	P. Sanitario Medico - Competenze fisse -T.IND	8.554.296	8.469.142	-85.154	-1,00%
1250100201	P. Sanitario Medico - Competenze accessorie -T.IND	31.342	30.628	-714	-2,28%
1250100202	P. Sanitario Medico - Competenze fondi contrattuali -T.IND	4.846.833	5.144.960	298.127	6,15%
1250100301	P. Sanitario Medico - Esclusivita' -T.IND	2.072.144	2.091.406	19.263	0,93%
1250100401	P. Sanitario Medico - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	4.433.838	4.348.388	-85.450	-1,93%
1250300101	P. Sanitario Medico - Competenze fisse -T.D	630.561	723.260	92.699	14,70%
1250300201	P. Sanitario Medico - Competenze accessorie -T.D	12.460	39.897	27.436	220,19%
1250300202	P. Sanitario Medico - Competenze fondi contrattuali -T.D	307.499	382.535	75.037	24,40%
1250300301	P. Sanitario Medico - Esclusivita' -T.D	56.234	57.519	1.285	2,28%
1250300401	P. Sanitario Medico - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	302.008	353.500	51.498	17,05%
1250700101	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Competenze fisse -T.IND	1.968.239	2.029.950	61.712	3,14%
1250700201	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Competenze accessorie -T.IND	2.255	2.049	-206	-9,13%
1250700202	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Competenze fondi contrattuali -T.IND	497.468	528.776	31.308	6,29%
1250700301	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Esclusivita' -T.IND	391.881	419.178	27.297	6,97%
1250700401	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	816.070	823.331	7.260	0,89%
1250900101	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Competenze fisse -T.D		87.527	87.527	-
1250900401	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	0	25.713	25.713	-
1251300101	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Competenze fisse -T.IND	2.713.941	2.734.262	20.321	0,75%
1251300201	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Competenze accessorie -T.IND	56.572	72.602	16.030	28,34%
1251300202	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.IND	819.865	825.279	5.414	0,66%
1251300301	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	1.039.170	1.003.310	-35.860	-3,45%
1251300401	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Competenze fisse -T.IND	10.922.072	10.549.552	-372.520	-3,41%
1251300501	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Competenze accessorie -T.IND	20.573		-20.573	-
1251300502	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Competenze fondi contrattuali -T.IND	3.713.340	3.781.659	68.319	1,84%
1251300601	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	4.280.488	3.958.853	-321.635	-7,51%
1251300701	P. Ricerca Sanitaria e Attivita di Supporto Ricerca Sanitaria - Competenza fisse -T.IND		948.525	948.525	-
1251300801	P. Ricerca Sanitaria e Attivita di Supporto Ricerca Sanitaria - Competenza accessorie -T.IND		235.583	235.583	-
1251300901	P. Ricerca Sanitaria e Attivita di Supporto Ricerca Sanitaria - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND		347.986	347.986	-
1251500101	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Competenze fisse -T.D	49.458	7.931	-41.528	-83,96%
1251500202	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.D	8.017	7.248	-768	-9,58%
1251500301	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	17.746	4.466	-13.279	-74,83%
1251500401	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Competenze fisse -T.D	29.748	4.625	-25.123	-84,45%
1251500502	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Competenze fondi contrattuali -T.D	7.591	12.370	4.779	62,96%
1251500502	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Competenze fondi contrattuali -T.D	3.174		-3.174	-
1251500601	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	29.118	4.975	-24.142	-82,91%
1251500601	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Infermieri - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	313		-313	-
1251500701	P. Ricerca Sanitaria e Attivita' di Supporto Ricerca Sanitaria - Competenze -T.D	2.138.320	1.352.677	-785.643	-36,74%
1251500801	P. Ricerca Sanitaria e Attivita' di Supporto Ricerca Sanitaria - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	677.427	427.390	-250.037	-36,91%
1251500901	P. Ricerca Sanitaria e Attivita di Supporto Ricerca Sanitaria - Competenza accessorie -T.D		101.596	101.596	-
1300100101	P. Professionale-Dirigenza - Competenze fisse -T.IND	500.356	528.004	27.648	5,53%
1300100201	P. Professionale-Dirigenza - Competenze accessorie -T.IND	16.049	18.240	2.191	13,65%
1300100202	P. Professionale-Dirigenza - Competenze fondi contrattuali -T.IND	196.248	197.821	1.573	0,80%
1300100301	P. Professionale-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	207.191	205.529	-1.662	-0,80%
1350100101	P. Tecnico-Dirigenza - Competenze fisse -T.IND	410.245	413.498	3.253	0,79%
1350100202	P. Tecnico-Dirigenza - Competenze fondi contrattuali -T.IND	179.238	183.411	4.174	2,33%
1350100301	P. Tecnico-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	168.067	164.886	-3.182	-1,89%
1350100401	P. Socio-Sanitario-Dirigenza - Competenze fisse -T.IND	46.483	43.808	-2.674	-5,75%
1350100502	P. Socio-Sanitario-Dirigenza - Competenze fondi contrattuali -T.IND	12.355	12.676	322	2,60%
1350100601	P. Socio-Sanitario-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	15.904	15.588	-316	-1,99%
1350300101	P. Tecnico-Dirigenza - Competenze fisse -T.D		13.463	13.463	-
1350300301	P. Tecnico-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	44	3.953	3.909	8982,40%
1350700101	P. Tecnico-Comparto - Competenze fisse -T.IND	2.314.409	2.232.891	-81.518	-3,52%
1350700201	P. Tecnico-Comparto - Competenze accessorie -T.IND	6.135	1.470	-4.665	-76,03%
1350700202	P. Tecnico-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.IND	535.793	543.612	7.819	1,46%
1350700301	P. Tecnico-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	844.128	767.322	-76.807	-9,10%
1350700401	P. Socio-Sanitario-Comparto - Competenze fisse -T.IND	2.918.104	2.962.167	44.063	1,51%
1350700501	P. Socio-Sanitario-Comparto - Competenze accessorie -T.IND	5.130		-5.130	-
1350700502	P. Socio-Sanitario-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.IND	559.165	569.362	10.197	1,82%
1350700601	P. Socio-Sanitario-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	1.036.275	975.481	-60.794	-5,87%
1350900101	P. Tecnico-Comparto - Competenze fisse-T.D	25.224	7.833	-17.392	-68,95%
1350900202	P. Tecnico-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.D	3.022	12.764	9.742	322,39%
1350900301	P. Tecnico-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	11.604	6.116	-5.488	-47,29%
1350900401	P. Socio-Sanitario-Comparto - Competenze fisse-T.D	84.022	50.971	-33.051	-39,34%
1350900502	P. Socio-Sanitario-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.D	13.898	14.011	113	0,82%
1350900601	P. Socio-Sanitario-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	30.416	19.096	-11.321	-37,22%
1400100101	P. Amministrativo-Dirigenza - Competenze fisse -T.IND	391.180	320.461	-70.719	-18,08%
1400100202	P. Amministrativo-Dirigenza - Competenze fondi contrattuali -T.IND	196.035	202.731	6.697	3,42%
1400100301	P. Amministrativo-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	188.957	144.537	-44.420	-23,51%
1400300101	P. Amministrativo-Dirigenza - Competenze fisse -T.D		20.454	20.454	-
1400300301	P. Amministrativo-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D		6.012	6.012	-
1400700101	P. Amministrativo-Comparto - Competenze fisse -T.IND	4.111.643	3.963.696	-147.947	-3,60%
1400700201	P. Amministrativo-Comparto - Competenze accessorie -T.IND	6.442	1.274	-5.168	-80,22%
1400700202	P. Amministrativo-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.IND	1.059.931	1.056.141	-3.790	-0,36%
1400700301	P. Amministrativo-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	1.496.766	1.386.904	-109.863	-7,34%
1400900101	P. Amministrativo-Comparto - Competenze fisse -T.D		139.598	139.598	-
1400900202	P. Amministrativo-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.D		5.000	5.000	-
1400900301	P. Amministrativo-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	0	42.500	42.500	-
1450100102	Valori bollati e vidimazioni	24	0	-24	-
1450500101	Compensi e rimborsi spese Direttore Generale	149.877	149.772	-104	-0,07%
1450500102	Compensi e rimborsi spese Direttore Sanitario	119.922	119.818	-104	-0,09%
1450500103	Compensi e rimborsi spese Direttore Amministrativo	119.922	154.182	34.260	28,57%
1450500103	Compensi e rimborsi spese Direttore Amministrativo	31.967	0	-31.967	-
1450500104	Compensi e rimborsi spese Direttore Scientifico	177.456	177.456	-5	0,00%
1450500201	Compensi e rimborsi spese Collegio Sindacale	15.417	14.921	-496	-3,22%
1450500201	Compensi e rimborsi spese Collegio Sindacale	44.832	43.221	-1.611	-3,59%

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.% (a)
1450500301	Compensi e rimborsi spese Comitato di Indirizzo	74.297	73.556	-741	-1,00%
1450700302	Compensi a componenti commissioni non sanitarie	40.278	20.240	-20.038	-49,75%
1450700303	Compensi a Organismo di valutazione Aziendale	4.053	4.051	-1	-0,04%
1450700306	Altri costi	347	0	-347	-
1752700101	Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale dirigenza medica	218.854	519.068	300.214	137,18%
1752900101	Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale dirigenza non medica	63.332	218.348	155.015	244,77%
1753100101	Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale comparto		1.524.215	1.524.215	-
1753300201	Accantonamento al fondo indennita' organi istituzionali	100.638	100.638	0	0,00%
1753300901	Accantonamento fondo per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo	203.536		-203.536	-
2150300101	Imposte esercizi precedenti	77	0	-77	-
2150900101	Altre sopravvenienze passive da Aziende Sanitarie della Regione	13.330	2.957	-10.373	-77,81%
2151300101	Sopravvenienze passive per oneri contrattuali arretrati - P. Sanitario Medico		1.940.942	1.940.942	-
2151300301	Altre sopravvenienze passive personale dirigenza medica	51.761	0	-51.761	-
2151500101	Sopravvenienze passive per oneri contrattuali arretrati - P. Sanitario Non Medico-Dirigenza		395.878	395.878	-
2151701101	Altre sopravvenienze passive personale comparto	72	0	-72	-
2152700102	Altre sopravvenienze passive v/terzi	1.730	15.589	13.859	801,19%
2200100101	IRAP Personale medico e veterinario	1.284.744	1.442.241	157.497	12,26%
2200100201	IRAP Personale sanitario non medico - dirigenza	228.670	260.736	32.066	14,02%
2200100301	IRAP Personale sanitario non medico - comparto	292.914	310.022	17.108	5,84%
2200100401	IRAP Personale sanitario non medico - infermieri	1.221.156	1.219.595	-1.561	-0,13%
2200100501	IRAP Personale professionale - dirigenza	56.603	65.051	8.447	14,92%
2200100701	IRAP Personale tecnico - dirigenza	50.833	51.882	1.049	2,06%
2200100801	IRAP Personale tecnico - comparto	219.147	237.879	18.731	8,55%
2200100901	IRAP Personale amministrativo - dirigenza	51.522	44.405	-7.118	-13,81%
2200101001	IRAP Personale amministrativo - comparto	404.735	439.085	34.350	8,49%
2200101101	IRAP P. Ricerca Sanitaria e Attivita' di Supporto Ricerca Sanitaria	181.296	222.361	41.065	22,65%
2200101201	IRAP Personale Socio-Sanitario - dirigenza	5.004	4.801	-203	-4,05%
2200101301	IRAP Personale Socio-Sanitario - comparto	297.520	305.703	8.183	2,75%
2200300102	IRAP Borse di Studio sanitarie	1.641	1.870	229	13,93%
2200300104	IRAP Altri rapporti di lavoro sanitari assimilati al lavoro dipendente	112.405	79.838	-32.567	-28,97%
2200300202	IRAP Borse di Studio non sanitarie	9.522	3.787	-5.734	-60,22%
2200300203	IRAP Altri rapporti di lavoro non sanitari assimilati al lavoro dipendente	13.690	57.457	43.768	319,72%

Gestore: 15005 SUMAEP Bagheria					
	TOTALE COSTI	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	var.ass (a)	var.% (a)
1075900101	Degenza in libera professione aziendale (Simil-ALP personale dipendente)	175.675	114.312	-61.363	-34,93%
1102901001	P. Sanitario Medico - Missioni e rimborsi spese	1.313		-1.313	-
1102901301	P. Sanitario Non Medico-Comparto _Infermieri - Missioni e rimborsi spese	219		-219	-
1250100101	P. Sanitario Medico - Competenze fisse -T.IND	849.851	954.266	104.415	12,29%
1250100201	P. Sanitario Medico - Competenze accessorie -T.IND	14.461	30.268	15.808	109,31%
1250100202	P. Sanitario Medico - Competenze fondi contrattuali -T.IND	500.180	531.800	31.620	6,32%
1250100301	P. Sanitario Medico - Esclusivita' -T.IND.	142.592	171.531	28.938	20,29%
1250100401	P. Sanitario Medico - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	433.252	466.400	33.148	7,65%
1250300101	P. Sanitario Medico - Competenze fisse- T.D	90.684	102.236	11.552	12,74%
1250300202	P. Sanitario Medico - Competenze fondi contrattuali -T.D	29.366	31.222	1.856	6,32%
1250300301	P. Sanitario Medico - Esclusivita' - T.D.	3.199	3.758	558	17,45%
1250300401	P. Sanitario Medico - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	37.471	40.319	2.848	7,60%
1250700101	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Competenze fisse - T.IND	45.306	44.983	-323	-0,71%
1250700202	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Competenze fondi contrattuali -T.IND	9.925	10.553	627	6,32%
1250700301	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Esclusivita' T.IND	7.346	7.346	0	0,00%
1250700401	P. Sanitario Non Medico-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	18.078	17.355	-723	-4,00%
1251300101	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Competenze fisse -T.IND	127.981	128.594	613	0,48%
1251300202	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.IND	21.485	21.660	175	0,82%
1251300301	P. Sanitario Non Medico-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	43.456	41.501	-1.954	-4,50%
1251300401	P. Sanitario Non Medico-Comparto _Infermieri - Competenze fisse -T.IND	1.443.678	1.503.591	59.913	4,15%
1251300502	P. Sanitario Non Medico-Comparto _Infermieri - Competenze fondi contrattuali -T	419.526	422.947	3.421	0,82%
1251300601	P. Sanitario Non Medico-Comparto _Infermieri - Oneri previdenziali ed assistenzia	526.081	532.183	6.102	1,16%
1251500401	P. Sanitario Non Medico-Comparto _Infermieri - Competenze fisse -T.D	23.059	14.837	-8.222	-35,66%
1251500502	P. Sanitario Non Medico-Comparto _Infermieri - Competenze fondi contrattuali -T	7.420	-885	-8.305	-111,93%
1251500601	P. Sanitario Non Medico-Comparto _Infermieri - Oneri previdenziali ed assistenzia	11.697	-4.274	-15.971	-136,54%
1350900101	P. Tecnico-Comparto - Competenze fisse-T.D	8.408	8.413	5	0,06%
1350900202	P. Tecnico-Comparto - Competenze fondi contrattuali -T.D	915	-1.077	-1.992	-217,65%
1350900301	P. Tecnico-Comparto - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.D	2.846	2.174	-672	-23,62%
1400100101	P. Amministrativo-Dirigenza - Competenze fisse -T.IND	45.457	9.690	-35.766	-78,68%
1400100201	P. Amministrativo-Dirigenza - Competenze accessorie -T.IND	28.872	13.064	-15.808	-54,75%
1400100202	P. Amministrativo-Dirigenza - Competenze fondi contrattuali -T.IND	2.115		-2.115	-
1400100301	P. Amministrativo-Dirigenza - Oneri previdenziali ed assistenziali -T.IND	16.846	6.288	-10.558	-62,67%
1450700302	Compensi a componenti commissioni non sanitarie	2.065		-2.065	-
2200100101	IRAP Personale medico e veterinario	239.871	155.132	-84.739	-35,33%
2200100201	IRAP Personale sanitario non medico - dirigenza	5.419	5.345	-74	-1,36%
2200100301	IRAP Personale sanitario non medico - comparto	12.855	12.772	-84	-0,65%
2200100401	IRAP Personale sanitario non medico - infermieri	160.281	164.942	4.661	2,91%
2200100801	IRAP Personale tecnico - comparto	807	624	-184	-22,77%
2200100901	IRAP Personale amministrativo - dirigenza		1.934	1.934	-
2200300104	IRAP Altri rapporti di lavoro sanitari assimilati al lavoro dipendente	13.751	30.478	16.727	121,65%
2200300203	IRAP Altri rapporti di lavoro non sanitari assimilati al lavoro dipendente	95		-95	-



## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

AOO: DA  
REGISTRO: Protocollo generale  
NUMERO: 0009606  
DATA: 15/06/2024  
OGGETTO: Parere del Consiglio di Indirizzo e Verifica dell'IRCCS Istituto Ortopedico Rizzoli sul Bilancio Economico Preventivo anno 2024.

### CLASSIFICAZIONI:

- [01-01]

### DOCUMENTI:

File	Hash
PG0009606_2024_Stampa_unica.pdf:	0D9FB7034CC037D44C6DA13EBBE2C27ACCAB13A9F1E95998 84002EF56EE46BE3
PG0009606_2024_Frontespizio.pdf:	8A5DE38789BCB1B6F2564BB76558DEF9EE2E4F51102C7832C 4F03BE4CC150856
PG0009606_2024_20240614 Parere bilancio preventivo 2024 CIV. pdf.pdf:	D05ED279EBDE64893E74B8C713B99931A603000ADDCB31940 76C3145E38E9622



L'originale del presente documento e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente. Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE  
EMILIA - ROMAGNA  
Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna  
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico



Consiglio di Indirizzo e Verifica  
Il Presidente

Al Direttore Generale dell'Istituto  
Ortopedico Rizzoli

e p.c.

Servizio Amministrazione del Servizio  
Sanitario Regionale, Sociale e Socio-  
Sanitario  
REGIONE EMILIA ROMAGNA

*Bologna, 14 giugno 2024*

Oggetto: parere del Consiglio di Indirizzo e Verifica dell'Istituto Ortopedico Rizzoli sul Bilancio Economico Preventivo anno 2024.

In data 14 giugno c.a. il Consiglio di Indirizzo e Verifica (CIV) dell'Istituto Ortopedico Rizzoli (IOR) ha proceduto ad attento esame della documentazione presentata al fine di esprimere il parere previsto dall'art. 7, comma 8, della Legge Regionale 16 luglio 2018, n. 9 sul Bilancio Preventivo Economico anno 2024.

Al termine della disamina rappresenta nello specifico quanto segue:

*“Il Consiglio evidenzia la capacità dell'Istituto di pianificare le attività finalizzate al mantenimento dei volumi di produzione e contestualmente di mettere in campo azioni necessarie al raggiungimento degli obiettivi di budget assegnati dal livello Regionale. In particolare, la previsione per l'anno in corso conferma la forte capacità attrattiva nei confronti dei pazienti extra-regionali.*

*In merito al disavanzo presentato, che si riduce rispetto al bilancio economico preventivo dello scorso anno, è evidente che lo stesso è fortemente condizionato dal contesto contingente e, in particolare, dalla mancata previsione di risorse regionali ulteriori rispetto a quelle assegnate in sede di preventivo, nelle more della definizione delle risorse complessivamente disponibili per il SSR.*

*L'impostazione del piano investimenti IOR 2024-2026, in continuità con quello degli anni precedenti, evidenzia la volontà di mantenere la visione innovativa dell'Istituto, con particolare riguardo all'ammodernamento tecnologico, all'adeguamento normativo ed alla sicurezza.*

*Il Presidente, relativamente al Bilancio Economico Preventivo anno 2024, ritiene condivisibili i principi con cui è stato redatto, nel rispetto delle indicazioni contabili specificate nella nota illustrativa e nel rispetto delle linee di programmazione e finanziamento regionale.*

*Il Consiglio, sulla base delle esposizioni fatte e delle considerazioni espresse, esprime pertanto parere favorevole in ordine al bilancio preventivo economico anno 2024.”*

Il Presidente del Consiglio di Indirizzo e Verifica  
dell'IRCCS Istituto Ortopedico Rizzoli

Nando Minnella  
