



REGIONE PUGLIA



AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
B A R I

Bilancio di esercizio 2023
Relazione sulla Gestione

(ex art.26, D.Lgs n.118/2011)

INDICE

PREMESSA	90
1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	91
2. PRINCIPALI DATI DI STRUTTURA E DI ATTIVITÀ.....	91
2.1 Dati di struttura	91
2.1.1 La struttura organizzativa.....	91
2.1.2 I posti letto	93
2.1.3 Il personale dipendente	94
2.2 Dati di attività.....	97
2.2.1 I ricoveri ordinari	97
2.2.2 I ricoveri diurni	100
2.2.3 L'attività ambulatoriale	102
3 LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA	103
3.1 Sintesi dei dati di Bilancio e spiegazione del risultato	103
3.2 Analisi dell'assegnazione regionale	103
3.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2023 e analisi degli scostamenti	105
3.3.1 Ricavi	106
3.3.1.1 Confronto con il Conto economico consuntivo 2022	107
3.3.1.2 Confronto con il Conto economico preventivo 2023 (ricavi).....	110
3.3.2 Costi.....	114
3.3.2.1 Confronto con il Conto economico consuntivo 2022	115
3.3.2.2 Confronto con il Conto economico preventivo 2023 (costi).....	123
3.4 Esame vincolo spesa del personale.....	128
3.5 Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Stato attuativo	132
4. RAPPRESENTAZIONE DEI COSTI PER LIVELLO DI ASSISTENZA E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI.....	134
5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	137
6. CONCLUSIONI	137

PREMESSA

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria Consorziale Policlinico di Bari opera nell'ambito del Servizio Sanitario Regionale Pugliese ed è costituita da due stabilimenti:

- **il Policlinico**, che si caratterizza per la sua struttura a padiglioni e si estende su un'area di circa 230 mila metri quadri su cui insistono fabbricati strumentali utilizzati dalla stessa Azienda e dalla Facoltà di Medicina dell'Università di Bari;
- **il Giovanni XXIII**, che si estende su un'area di circa 50.000 metri quadri, composto da una struttura unica, dedicato all'assistenza dei pazienti in età pediatrica.

Nel 2023, con la definitiva disattivazione del padiglione delle Maxi-Emergenze, istituito presso il quartiere fieristico per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Azienda ha ripristinato l'assetto organizzativo pre-pandemia, consentendo il riavvio degli investimenti programmati tra cui, *in primis*, quello concernente il nuovo padiglione Asclepios 3, inaugurato nel mese di luglio, in grado di ospitare fino a 200 posti letto, che amplia notevolmente l'offerta dei servizi sanitari rivolti ai cittadini pugliesi.

I documenti di bilancio elaborati tengono conto delle direttive nazionali e regionali in vigore.

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione costituisce parte integrante del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 ed è redatta ai sensi dell'art.26, comma 1, del D.Lgs n.118/2011. Essa fa quindi riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs n.118/2011.

Il documento, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dallo stesso D.Lgs n.118/2011 e fornisce, inoltre, tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

Nei paragrafi che seguono, oltre a evidenziare i principali dati relativi alla struttura dell'Azienda e alla sua attività, si riportano:

- ❑ la sintesi dei dati di Bilancio
- ❑ l'analisi dell'assegnazione regionale
- ❑ l'analisi degli scostamenti dei dati economici al 31 dicembre 2023, raffrontati con il Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio e con il Conto economico consuntivo relativo all'esercizio 2022
- ❑ le conclusioni sull'andamento della gestione

2. PRINCIPALI DATI DI STRUTTURA E DI ATTIVITÀ

2.1 Dati di struttura

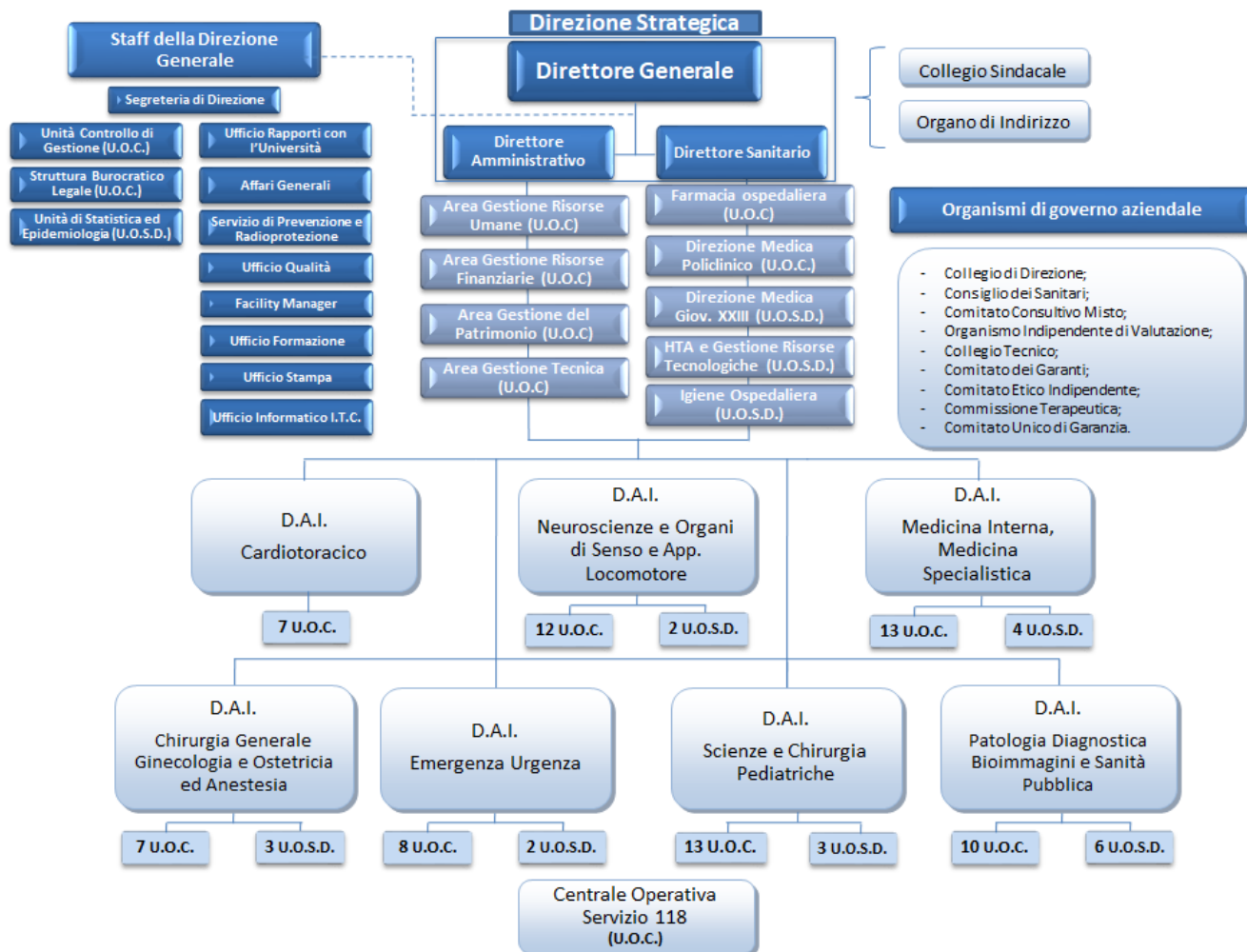
2.1.1 La struttura organizzativa

Nel corso del 2023, rispetto all'assetto definito con la delibera n. 479/2017, sono intervenute alcune modifiche nella struttura organizzativa aziendale tra le quali si citano l'attivazione della UOC di Chirurgia Maxillo-Facciale, l'apertura del nuovo poliambulatorio presso il nuovo padiglione Asclepios 3, la rimodulazione di unità operative già esistenti. Resta invariata l'organizzazione dipartimentale delle unità operative, numericamente rappresentate nella seguente tabella:

Struttura U.O.	Direzione	Area	Totale
UOC	Universitaria	Area medica	19
		Area chirurgica	17
		Terapia intensiva	2
		Servizi sanitari	12
	Universitaria Totale		50
	Ospedaliera	Area medica	10
		Area chirurgica	5
		Terapia intensiva	1
		Servizi sanitari	5
	Ospedaliera Totale		21
		Servizi di supporto e staff	8
	Totale		8
UOC Totale			79
UOSD		Area medica	1
		Area chirurgica	6
		Servizi sanitari	12
		Servizi di supporto e staff	4
	Totale		23
UOSD Totale			23
Totale UU.OO.			102

Pertanto, alla data di chiusura del presente bilancio, la struttura organizzativa aziendale si presenta articolata su 7 Dipartimenti, 79 Unità Operative Complesse (71 di area clinica, di cui 50 a conduzione universitaria, e 8 di area amministrativa) e 23 Unità Operative Semplici a valenza Dipartimentale.

L'organizzazione è rappresentata nel seguente organigramma:



2.1.2 I posti letto

I posti letto ordinari mediamente disponibili nel 2023 ammontano complessivamente a 926 unità e sono così distribuiti tra i due stabilimenti aziendali:

Posti letto ordinari

STABILIMENTO "POLICLINICO"	2023	2022	2023 vs. 2022	2019	2023 vs. 2019
Area Medica	390,3	373,5	16,8	418,9	-28,6
Area Chirurgica	355,2	352,3	2,9	384,9	-29,7
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	36,0	36,9	-0,9	24,0	12,0
TOTALE POLICLINICO	781,5	762,7	18,8	827,8	-46,3
STABILIMENTO "GIOVANNI XXIII"	2023	2022	2023 vs. 2022	2019	2023 vs. 2019
Area Medica	92,6	93,8	-1,2	87,2	5,4
Area Chirurgica	45,3	47,3	-2,0	48,0	-2,7
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	7,0	5,0	2,0	4,0	3,0
TOTALE GIOVANNI XXIII	144,9	146,1	-1,2	139,2	5,7
PRESIDIO MAXI EMERGENZE	2023	2022	2023 vs. 2022		
Area Medica	-	30,7	-30,7		
Area Chirurgica	-	-	-		
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	-	5,4	-5,4		
TOTALE MAXI EMERGENZE	0,0	36,1	-36,1		
TOTALE AZIENDA	926,4	944,9	-18,5	967,0	-40,6
di cui P.L. Area Medica COVID	11,3	58,7	-47,4		
di cui P.L. Area Chirurgica COVID	-	-	-		
di cui P.L. Terapie intensive COVID	4,0	14,6	-10,6		
Totale P.L. Covid	15,3	73,3	-58,0		

La riduzione osservata nel confronto con l'anno precedente è riconducibile alla disattivazione, a fine 2022, dei 36 posti letto residuali presso la struttura delle Maxi-Emergenze ed alla contestuale riattivazione di parte di essi presso lo stabilimento "Policlinico".

I 15 posti letto medi dedicati alla cura dei pazienti affetti da Covid-19, presso la principale struttura nosocomiale, sono stati anch'essi disattivati nella seconda metà dell'anno.

Il confronto con il numero dei posti letto attivi nel 2019, anno pre-pandemia, mostra una differenza negativa di circa 41 posti letto (unità medie).

Nota: i dati sopra riportati non considerano i letti tecnici del Nido, della CPU (Chest Pain Unit), della MUSI (Medicina d'Urgenza Sub Intensiva).

Per quanto attiene i posti letto dedicati ai ricoveri in regime di day hospital non si rilevato variazioni significative rispetto all'anno precedente. Permane, invece, la riduzione rispetto all'anno 2019, consolidatasi anche per effetto della migrazione del trattamento di talune patologie ad altri setting assistenziali (day service).

Posti letto diurni

STABILIMENTO "POLICLINICO"	2023	2022	2023 vs. 2022	2019	2023 vs. 2019
Area Medica	36,0	36,0	0,0	48,5	-12,5
Area Chirurgica	13,1	13,4	-0,3	15,8	-2,7
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0
TOTALE POLICLINICO	51,1	51,4	-0,3	66,3	-15,2

STABILIMENTO "GIOVANNI XXIII"	2023	2022	2023 vs. 2022	2019	2023 vs. 2019
Area Medica	9,0	11,3	-2,3	10,9	-1,9
Area Chirurgica	4,0	4,0	0,0	4,0	0,0
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	-	-	-	-	-
TOTALE GIOVANNI XXIII	13,0	15,3	-2,3	14,9	-1,9

TOTALE AZIENDA	64,1	66,7	-2,6	81,2	-17,1
-----------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--------------

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

I dati relativi ai posti letto sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12, anno 2023.

2.1.3 Il personale dipendente

Alla data del 31/12/2023 il personale dipendente in forza è complessivamente pari a 4.519 unità, di cui 4.217 dipendenti ospedalieri e 302 universitari in convenzione. La movimentazione del personale dipendente ospedaliero è riportata nella seguente tabella:

Personale dipendente ospedaliero

	Dip. al 31/12/2022			Variazioni		Dip. al 31/12/2023		
	Tempo Ind.	Tempo Det.	totale	Incrementi	Decrementi	Tempo Ind.	Tempo Det.	totale
RUOLO SANITARIO	2.623	591	3.214	113	-187	3.088	52	3.140
Dirigenza	792	134	926	57	-55	885	43	928
Comparto	1.831	457	2.288	56	-132	2.203	9	2.212
RUOLO PROF.LE	11	1	12	2	-6	7	1	8
Dirigenza	5		5	2	-3	3	1	4
Comparto	6	1	7		-3	4		4
RUOLO TECNICO	733	22	755	56	-88	718	5	723
Dirigenza	1		1	2	-1	2		2
Comparto	732	22	754	54	-87	716	5	721
RUOLO AMM.VO	319	22	341	35	-30	344	2	346
Dirigenza	9	1	10	2	-1	9	2	11
Comparto	310	21	331	33	-29	335		335
TOTALE	3.686	636	4.322	206	-311	4.157	60	4.217
Dirigenza	807	135	942	63	-60	899	46	945
Comparto	2.879	501	3.380	143	-251	3.258	14	3.272

Il dato dei presenti al 31/12 è al netto del numero di dipendenti in aspettativa senza assegni. La variazione netta è pari a -105 unità.

In termini di **organico medio** (FTE), la variazione registrata nel 2023 rispetto all'anno precedente è di seguito dettagliata per ruolo, area contrattuale e figura professionale:

Ruolo / Area CCNL / Figura prof.le	Anno		2023 vs 2022
	2023	2022	
Ruolo sanitario	3.087	3.191	-104
Dirigenza	894	895	-1
Medici	803	809	-6
Dirig. sanit. non medici	91	86	5
Comparto	2.193	2.296	-103
Infermieri	1.814	1.893	-79
Tecnici di laboratorio	130	137	-7
Tecnici di radiologia	96	108	-12
Ostetriche	46	49	-3
Fisioterapisti	36	32	4
Altro pers. del comparto	71	77	-6
Ruolo prof.le	10	12	-2
Dirigenza	4	5	-1
Comparto	6	7	-1
Ruolo tecnico	721	733	-12
Dirigenza	1	1	0
Comparto	720	732	-12
O.S.S.	490	478	12
Ausiliari	89	105	-16
Operatori tecnici	91	95	-4
Altro pers. del comparto	50	54	-4
Ruolo amm.vo	331	340	-9
Dirigenza	11	9	2
Comparto	320	331	-11
Totale complessivo	4.149	4.276	-127

I dati mostrano la prosecuzione del trend in diminuzione già rilevato nell'anno 2022 rispetto al precedente (-127 unità, a cui si aggiungono le -74 unità medie registrate nel 2022 rispetto al 2021).

La riduzione riguarda principalmente figure del comparto, del ruolo sanitario ed è principalmente riconducibile a dipendenti a tempo determinato assunti durante l'emergenza pandemica, i cui contratti non sono stati rinnovati.

Di seguito si riporta la movimentazione del personale universitario, conferito in convenzione, presente al 31/12/2023, e la relativa variazione espressa in termini di organico medio rispetto all'anno precedente (il personale è classificato tenuto conto dei profili di equiparazione economici previsti nel lodo arbitrale del 2012):

Personale convenzionato universitario

	Dipendenti al 31/12/2022	Variazioni		Dipendenti al 31/12/2023
		Incrementi	Decrementi	
RUOLO SANITARIO	252	8	-21	239
<i>Dirigenza</i>	220	8	-20	208
<i>Comparto</i>	32		-1	31
RUOLO TECNICO	22	0	-3	19
<i>Dirigenza</i>	1			1
<i>Comparto</i>	21		-3	18
RUOLO AMM.VO	45	0	-1	44
<i>Dirigenza</i>				0
<i>Comparto</i>	45		-1	44
TOTALE	319	8	-25	302
<i>Dirigenza</i>	221	8	-20	209
<i>Comparto</i>	98	0	-5	93

Ruolo / Area CCNL / Figura prof.le	Anno		2023 vs 2022
	2023	2022	
Ruolo sanitario	249	261	-12
<i>Dirigenza</i>	218	229	-11
<i>Medici</i>	191	200	-9
<i>Dirig. sanit. non medici</i>	27	29	-2
Comparto	31	32	-1
<i>Tecnici di laboratorio</i>	15	14	1
<i>Tecnici di radiologia</i>	3	3	0
<i>Fisioterapisti</i>	5	5	0
<i>Infermieri</i>	1	3	-2
<i>Altro pers. del comparto</i>	7	7	0
Ruolo tecnico	21	23	-2
<i>Dirigenza</i>	1	1	0
Comparto	20	22	-2
Ruolo amm.vo	44	49	-5
Comparto	44	49	-5
Totale complessivo	314	333	-19

Anche l'organico universitario mostra una riduzione rispetto all'anno precedente che, in termini di organico medio, è pari a 19 unità.

Anche in questo caso il trend è in prosecuzione del decremento già rilevato nel 2022 rispetto al 2021, pari a -10 unità.

Si fa presente che a far data dall'intervenuto lodo arbitrale tra Università ed A.O. non è più stato conferito in convenzione altro personale tecnico amministrativo universitario.

2.2 Dati di attività

Anche nel 2023 si registra un incremento dei volumi di attività, sia in regime di ricovero, sia in regime ambulatoriale. Parimenti, si rileva un significativo incremento del valore della produzione che, complessivamente supera i livelli pre-pandemia.

Si analizzano di seguito i dati relativi alla produzione erogata in regime di ricovero ordinario, di day hospital ed in regime ambulatoriale (i dati riportati sono desunti dal Sistema Informativo Sanitario Regionale - Edotto).

2.2.1 I ricoveri ordinari

Relativamente al regime di ricovero ordinario, nel 2023, i dati di attività sono quelli riportati in sintesi nella seguente tabella:

Ricoveri ordinari - 2023				
	Policlinico	Giovanni XXIII	Presidio Maxi Emergenze	Totale Azienda
Posti letto medi	781,5	144,9	-	926,4
Ricoveri n.ro	28.905	7.175	-	36.080
Peso medio	1,5167	0,8071	-	1,3756
gg di deg. n.ro	241.366	37.853	-	279.219
deg. media n.ro	8,4	5,3	-	7,7
DRGs chir. / DRGs totali %	47,9	27,8	-	44,0
Utilizzo p.l. %	84,6	71,6	-	82,6

Ricoveri ordinari - 2022				
	Policlinico	Giovanni XXIII	Presidio Maxi Emergenze	Totale Azienda
Posti letto medi	762,7	146,1	36,1	944,9
Ricoveri n.ro	27.742	6.724	602	35.068
Peso medio	1,4499	0,7872	1,8700	1,3300
gg di deg. n.ro	239.193	33.966	9.279	282.438
deg. media n.ro	8,6	5,1	15,4	8,1
DRGs chir. / DRGs totali %	47,1	28,6	4,3	42,8
Utilizzo p.l. %	85,9	63,7	70,4	81,9

Ricoveri ordinari - 2023 vs. 2022				
	Policlinico	Giovanni XXIII	Presidio Maxi Emergenze	Totale Azienda
Posti letto medi	18,8	-1,2	-36,1	-18,5
Ricoveri n.ro	1.163	451	-602	1.012
Peso medio n.ro	0,0668	0,0199	-1,8700	0,0455
gg di deg. n.ro	2.173	3.887	-9.279	-3.219
deg. media n.ro	-0,3	0,2	-15,4	-0,3
DRGs chir. / DRGs totali %	0,8	-0,8	-4,3	1,2
Utilizzo p.l. %	-1,3	7,9	-70,4	0,7

La riorganizzazione delle attività, successiva alla completa disattivazione del presidio delle Maxi-Emergenze, ha consentito il riefficientamento delle risorse con l'effetto di un incremento dei casi trattati in regime ordinario, pari a 1.012 ricoveri (+2,9%), pur in presenza di una minor disponibilità di posti letto, come evidenziato nel paragrafo precedente.

La tabella che segue mostra la distribuzione della produzione di ricoveri ordinari (numero e valore), per stabilimento e per area clinica.

RICOVERI ORDINARI	2023				2022				2019				diff. vs/anno prec.	2023 / 2022	2023 / 2019		
	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE					
STABILIMENTO POLICLINICO																	
Ricoveri ord.	n.	11.749	16.755	401	28.905	10.990	16.306	446	27.742	14.079	18.700	364	33.143	Ricoveri ord.	n.	762	-4.639
Peso medio r.o.		1,3530	1,5524	4,8161	1,5167	1,2612	1,4844	4,8355	1,4499	1,2665	1,4035	4,8894	1,3836	Peso medio r.o.		0,0668	0,1331
Valore r.o.	€/mgl	55.369	86.389	7.450	149.208	48.816	79.815	8.120	136.751	60.419	86.673	6.678	153.770	Valore r.o.	€/mgl	12.457	-4.562
STABILIMENTO GIOVANNI XXIII																	
Ricoveri ord.	n.	4.909	2.244	22	7.175	4.477	2.222	25	6.724	4.819	2.406	34	7.259	Ricoveri ord.	n.	451	-84
Peso medio r.o.		0,7634	0,8720	3,9365	0,8071	0,7245	0,8826	3,5266	0,7872	0,6425	0,8645	4,1933	0,7327	Peso medio r.o.		0,0199	0,0743
Valore r.o.	€/mgl	12.271	5.233	335	17.839	10.461	5.283	344	16.088	9.715	5.930	559	16.204	Valore r.o.	€/mgl	1.751	1.635
STABILIMENTO MAXI-EMERGENZE																	
Ricoveri ord.	n.	-	-	-	-	554	-	48	602	-	-	-	-	Ricoveri ord.	n.	-602	0
Peso medio r.o.		-	-	-	-	1,6715	-	4,1612	1,8700	-	-	-	-	Peso medio r.o.		-1,8700	0,0000
Valore r.o.	€/mgl	-	-	-	-	3.323	-	770	4.093	-	-	-	-	Valore r.o.	€/mgl	-4.093	0
TOTALE AZIENDA																	
Ricoveri ord.	n.	16.658	18.999	423	36.080	16.021	18.528	519	35.068	18.898	21.106	398	40.402	Ricoveri ord.	n.	1.012	-4.322
Peso medio r.o.		1,1793	1,4721	4,7704	1,3756	1,1254	1,4123	4,7101	1,3300	1,1074	1,3421	4,8300	1,2666	Peso medio r.o.		0,0455	0,1089
Valore r.o.	€/mgl	67.640	91.622	7.785	167.047	62.600	85.098	9.234	156.932	70.134	92.603	7.237	169.974	Valore r.o.	€/mgl	10.115	-2.927

Si evidenzia che a fronte di un incremento dei casi trattati pari al 2,9%, l'incremento del valore tariffario corrispondente è pari al 6,4% (+10.115 €/mgl).

Tale misura denota il miglioramento dell'indice di complessità dei casi trattati, mentre la riduzione della degenza media ha consentito un'ottimizzazione dell'utilizzo dei posti letto e, quindi del relativo tasso di rotazione.

Di seguito si riporta l'elenco dei reparti che hanno registrato le variazioni più significative, in termini di valore economico, rispetto all'anno precedente:

(Dettaglio delle variazioni di valore > +/- 300 €/mgl)

UU.OO.	2023		2022		2023 vs 2022	
	N.RO SDO	IMPORTO	N.RO SDO	IMPORTO	N.RO SDO	IMPORTO
Cardiochirurgia univ.	646	11.843.570	449	7.820.419	197	4.023.151
Chirurgia Maxillo-Facciale univ.	220	2.336.562	0	0	220	2.336.562
Medicina Interna univ. "Murri"	863	3.436.441	407	1.604.680	456	1.831.761
Centro Ustioni univ.	108	1.371.702	0	0	108	1.371.702
Ematologia e Centro Trapianti univ.	277	4.786.625	257	3.436.146	20	1.350.479
Chirurgia Epato-Biliare e Centro Trapianti	261	4.074.867	263	2.757.754	-2	1.317.113
Cardiologia e UTIC univ.	801	5.104.743	748	3.998.688	53	1.106.055
Medicina Interna univ. "Frugoni" e Geriatria	800	3.579.965	643	2.656.682	157	923.283
Chirurgia Generale univ. "Vincenzo Bonomo"	1.132	4.494.854	981	3.672.517	151	822.337
Chirurgia Generale univ. "Marinaccio"	457	1.725.159	248	1.028.895	209	696.264
Nefrologia e Dialisi univ.	1.024	5.068.948	976	4.422.408	48	646.540
Neurochirurgia univ.	827	9.928.622	784	9.299.125	43	629.497
Ortopedia e Traumatologia univ.	1.618	7.232.771	1.414	6.726.619	204	506.152
Medicina Interna univ. "Bacelli"	622	2.857.685	509	2.361.115	113	496.570
Otorinolaringoiatria univ.	1.175	4.543.719	1.117	4.075.208	58	468.512
Urologia II univ.	1.365	5.395.338	1.261	4.942.973	104	452.365
Oftalmologia univ.	685	1.321.086	495	915.551	190	405.535
Cardiologia Pediatrica osped.	719	2.086.056	603	1.713.446	116	372.610
Chirurgia Vascolare univ.	401	3.236.756	389	2.875.029	12	361.727
Cardiologia e UTIC osped.	897	4.950.766	826	4.619.803	71	330.963
Ginecologia ed Ostetricia II univ.	1.796	3.607.762	1.624	4.097.895	172	-490.133
Anestesia e Rianimazione II univ.	293	5.366.704	329	5.989.225	-36	-622.521
Endoscopia Diagnostica ed Interventistica	4	1.731	192	685.439	-188	-683.708
Chirurgia Videolaparoscopica e d'Urgenza	955	3.484.004	1.109	4.180.173	-154	-696.169
Ginecologia ed Ostetricia I univ.	1.084	2.877.859	1.619	3.683.991	-535	-806.132
Anestesia e Rianimazione I univ.	108	2.083.645	165	2.900.426	-57	-816.781
Chirurgia Toracica univ.	849	4.186.235	880	5.073.033	-31	-886.798
Malattie Apparato Respiratorio univ.	491	3.098.280	475	4.252.960	16	-1.154.680
Sub Intensiva - Area Medica Covid	0	0	320	1.223.703	-320	-1.223.703
Chirurgia Plastica e Ricostruttiva univ.	766	2.043.227	899	3.297.795	-133	-1.254.568
Chirurgia Generale osped.	456	1.812.756	697	4.714.983	-241	-2.902.227
Altre UU.OO.	14.380	49.108.442	14.389	47.905.656	-9	1.202.786
TOTALE	36.080	167.046.880	35.068	156.932.334	1.012	10.114.546
				<u>Scostamento %</u>	2,9%	6,4%

Dai dati sopra esposti si traggono le seguenti principali considerazioni:

- ✓ una componente preponderante dell'incremento rilevato è da attribuire ai reparti che effettuano trapianti d'organo, il cui numero, come si vedrà nel paragrafo successivo, è in notevole aumento. Complessivamente la variazione prodotta dai reparti di Cardiochirurgia, Chirurgia Epato-biliare e Urologia è pari a +5.793 €/mgl;
- ✓ incrementa sensibilmente il valore dei ricoveri trattati dalla nostra Ematologia per effetto del maggior numero di trapianti di midollo effettuati (+1.350 €/mgl);
- ✓ la Chirurgia Maxillo-Facciale, che rappresenta un nuovo importante investimento realizzato a fine 2022, ha prodotto un valore pari a 2.337 €/mgl;

- ✓ le Medicine Interne assorbono e superano la produzione dei reparti medici che nel 2022 erano ancora dedicati al trattamento dei pazienti affetti da Covid-19 (Malattie Apparato Respiratorio, Medicina Sub Intensiva). La variazione complessiva è pari a +873 €/mgl;
- ✓ la produzione delle Rianimazioni si riduce per il venir meno dei casi da Covid-19 trattati nelle terapie intensive;
- ✓ la variazione dei reparti di chirurgia generale e di alcuni reparti di chirurgia specialistica è correlata alla riorganizzazione delle attività che vedranno un loro riassetto nel corso del 2024 (es.: si noti la variazione negativa della Chirurgia Plastica, compensata totalmente da quella positiva del Centro Ustioni: le due Unità Operative sono state separate a partire dal 2023, a seguito della rimodulazione di quest'ultima in Unità a valenza dipartimentale).

2.2.2 I ricoveri diurni

L'attività di ricovero in regime di day hospital si presenta anch'essa in crescita, seppur più contenuta rispetto all'attività di ricovero ordinario. Tale incremento interessa, sebbene in proporzioni diverse, ambedue gli stabilimenti ospedalieri.

Ricoveri d.h. - 2023			
	Policlinico	Giovanni XXIII	Totale Azienda
Posti letto medi	51,1	13,0	64,1
Ricoveri n.ro	6.945	1.044	7.989
Peso medio	0,9160	0,7860	0,8990
n. accessi DRG medici n.ro	14.914	2.847	17.761
accessi medi n.ro	2,7	3,2	2,8
DRGs chir. / DRGs totali %	22,4	14,3	21,3

Ricoveri d.h. - 2022			
	Policlinico	Giovanni XXIII	Totale Azienda
Posti letto medi	51,4	15,3	66,7
Ricoveri n.ro	6.755	809	7.564
Peso medio	0,9221	0,7204	0,9005
n. accessi DRG medici n.ro	12.791	2.220	15.011
accessi medi n.ro	2,4	2,9	2,5
DRGs chir. / DRGs totali %	21,6	5,4	19,8

Ricoveri d.h. - 2023 vs. 2022			
	Policlinico	Giovanni XXIII	Totale Azienda
Posti letto medi	-0,3	-2,3	-2,6
Ricoveri n.ro	190	235	425
Peso medio n.ro	-0,0061	0,0656	-0,0015
n. accessi DRG medici n.ro	2.123	627	2.750
accessi medi n.ro	0,3	0,3	0,3
DRGs chir. / DRGs totali %	0,8	8,9	1,5

All'incremento dei volumi, +425 casi, corrisponde un incremento del valore della produzione pari a 877 €/mgl, come evidenziato nella seguente tabella che ne mostra la distribuzione per stabilimento ospedaliero e area clinica:

RICOVERI DAY HOSPITAL	2023				2022				2019				diff. vs/anno prec.	2023 / 2022	2023 / 2019
	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE			
STABILIMENTO POLICLINICO															
Ricoveri d.h. n.	4.635	1.750	560	6.945	4.356	1.847	552	6.755	4.461	1.283	372	6.116	Ricoveri d.h. n.	190	829
Peso medio d.h.	0,8520	1,0901	0,9015	0,9160	0,8342	1,0893	1,0561	0,9221	0,8588	1,2479	1,0470	0,9519	Peso medio d.h.	-0,0061	-0,0359
Valore d.h. €/mgI	2.807	2.282	719	5.808	2.294	2.221	717	5.232	2.492	1.988	494	4.974	Valore d.h. €/mgI	576	834
STABILIMENTO GIOVANNI XXIII															
Ricoveri d.h. n.	788	256	-	1.044	571	238	-	809	1.040	240	-	1.280	Ricoveri d.h. n.	235	-236
Peso medio d.h.	0,7586	0,8705	-	0,7860	0,7567	0,6334	-	0,7204	0,6432	0,6816	-	0,6504	Peso medio d.h.	0,0656	0,1356
Valore d.h. €/mgI	654	244	-	898	482	115	-	597	512	143	-	655	Valore d.h. €/mgI	301	243
TOTALE AZIENDA															
Ricoveri d.h. n.	5.423	2.006	560	7.989	4.927	2.085	552	7.564	5.501	1.523	372	7.396	Ricoveri d.h. n.	425	593
Peso medio d.h.	0,8385	1,0621	0,9015	0,8990	0,8252	1,0373	1,0561	0,9005	0,8180	1,1587	1,0470	0,8997	Peso medio d.h.	-0,0015	-0,0007
Valore d.h. €/mgI	3.461	2.526	719	6.706	2.776	2.336	717	5.829	3.004	2.131	494	5.629	Valore d.h. €/mgI	877	1.077

Di seguito si riporta l'elenco delle variazioni, in termini di valore economico, rispetto all'anno precedente, dettagliate per singolo reparto:

(Dettaglio delle variazioni di valore > +/- 20 €/mgI)

UU.OO.	2023		2022		2023 vs 2022	
	N.RO SDO	IMPORTO	N.RO SDO	IMPORTO	N.RO SDO	IMPORTO
Psichiatria univ.	496	575.384	335	358.373	161	217.011
Medicina Fisica e Riab. univ.	100	402.245	66	192.633	34	209.612
Chirurgia Pediatrica osped.	240	234.181	221	108.537	19	125.644
Odontoiatria e Stomatologia univ.	983	1.660.828	918	1.577.573	65	83.255
Medicina Interna univ. "Baccelli"	107	94.621	61	32.894	46	61.727
Otorinolaringoiatria univ.	44	62.556	3	2.391	41	60.165
Pediatria univ. "Trambusti"	335	303.780	314	249.297	21	54.483
Chirurgia Epato-Biliare e Centro Trapianti	97	110.728	67	64.678	30	46.050
Pediatria osped.	60	52.660	17	19.226	43	33.434
Ginecologia ed Ostetricia II univ.	71	81.319	57	53.047	14	28.272
Malattie Metaboliche e Genetiche osped.	144	55.844	84	31.970	60	23.874
Neurologia univ. "Amaducci"	369	147.648	285	123.937	84	23.711
Medicina Interna univ. "Frugoni" e Geriatria	33	108.197	31	88.022	2	20.175
Pediatria ad indirizzo onco-ematologico	211	272.395	215	252.338	-4	20.057
Oftalmologia univ.	363	187.990	408	212.050	-45	-24.060
Chirurgia Toracica univ.	105	63.454	293	191.862	-188	-128.408
Altre UU.OO.	4.231	2.292.317	4.189	2.270.450	42	21.867
TOTALE	7.989	6.706.146	7.564	5.829.278	425	876.868
Scostamento %						5,6% 15,0%

Come già accennato, registrano un incremento importante i ricoveri legati all'attività trapiantologica che per il Policlinico di Bari rappresenta un'eccellenza.

Di seguito sono riportati i dati relativi ai trapianti d'organo eseguiti nel 2023, confrontati con i dati del quinquennio precedente:

DESCRIZIONE	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Trapianti di fegato	54	30	38	20	24	20
Trapianti di rene	89	81	76	59	73	55
Trapianti di cuore	61	25	9	6	6	11
TOTALE	204	136	123	85	103	86

2.2.3 L'attività ambulatoriale

Al pari dell'attività di ricovero, anche l'attività ambulatoriale prosegue il trend di crescita già registrato nel 2022 rispetto all'anno 2021. Di seguito la tabella di sintesi che evidenzia gli scostamenti per stabilimento e tipologia di attività:

Attività amb.le - 2023				Attività amb.le - 2022			Attività amb.le - 2023 vs. 2022			
		Policlinico	Giovanni XXIII	Totale Azienda	Policlinico	Giovanni XXIII	Totale Azienda	Policlinico	Giovanni XXIII	Totale Azienda
Prestaz. amb.li	n.ro	2.338.438	210.922	2.549.360	1.877.390	165.609	2.042.999	461.048	45.313	506.361
di cui: Visite specialistiche	n.ro	374.102	63.135	437.237	328.806	55.143	383.949	45.296	7.992	53.288
di cui: Diagn. per immagini	n.ro	81.021	12.013	93.034	80.676	10.678	91.354	345	1.335	1.680
di cui: Prestaz. di med. di lab.	n.ro	1.647.475	120.592	1.768.067	1.252.091	86.143	1.338.234	395.384	34.449	429.833
di cui: Prestazioni diverse	n.ro	235.840	15.182	251.022	215.817	13.645	229.462	20.023	1.537	21.560
Day Service	n.ro	66.477	4.015	70.492	61.809	4.116	65.925	4.668	-101	4.567
Valore complessivo	€/mgl	60.562	3.394	63.956	54.835	3.064	57.899	5.727	330	6.057

L'attività di Day Service rappresenta l'elemento trainante della crescita sia dei volumi, sia del valore.

Di seguito il dettaglio delle Unità Operative che, in termini di valore, hanno maggiormente contribuito alla produzione di Day Service nell'anno 2023:

	2023		2022		2023 vs 2022	
	N.ro	Valore	N.ro	Valore	N.ro	Valore
• Day Service Oculistica	17.155	8.703.327	15.334	7.622.444	1.821	1.080.883
• Day Service Radioterapico	7.484	2.117.972	7.583	2.145.989	-99	-28.017
• Day Service chirurgia plastica	1.191	2.054.475	945	1.628.547	246	425.928
• Day Service Ortopedia e Traumatologia	5.177	1.653.214	5.138	1.606.372	39	46.842
• Day Service Ostetricia e Ginecologia	1.469	898.381	1.243	817.925	226	80.456
• Day Service Neurologia	4.216	884.878	3.166	792.714	1.050	92.164
• Day Service Medicina Interna	4.177	788.339	3.435	665.918	742	122.421
• Day Service Gastroenterologia	1.187	671.661	1.059	577.617	128	94.044
• Day Service Chirurgia Generale	621	606.318	710	712.737	-89	-106.419
• Day Service Dermatologia	1.317	561.921	1.199	554.840	118	7.081
• Day Service Otorinolaringoiatria	553	473.570	488	418.886	65	54.684
• Day Service Endocrinologia	2.401	410.731	2.168	371.061	233	39.670
• Day Service Malattie Apparato Respiratorio	1.365	395.733	858	332.784	507	62.948
• Day Service Oncologia	9.545	354.257	10.281	383.127	-736	-28.870
• Day Service Psichiatria	1.150	341.097	559	185.412	591	155.685
• Day Service Urologia	475	292.279	451	297.884	24	-5.605
• Day Service Chirurgia Vascolare	216	269.352	121	150.887	95	118.465
• Day Service Chirurgia Senologica	196	256.215	170	185.241	26	70.974
• Day Service Ipertensione Arteriosa	1.534	229.788	3.309	491.758	-1.775	-261.970
• Day Service Malattie Metaboliche	1.340	221.877	1.582	281.000	-242	-59.123
• Day Service Allergologia	503	205.700	149	66.644	354	139.056
• Altre specialità	7.220	1.204.924	5.977	1.003.073	1.243	201.851
Totale complessivo	70.492	23.596.009	65.925	21.292.860	4.567	2.303.149
differenza %					6,9	10,8

3 LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA

3.1 Sintesi dei dati di Bilancio e spiegazione del risultato

I dati di sintesi del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 sono riportati nella tabella seguente:

	Cns 2023 €/mgl	Cns 2022 €/mgl	Bdg 2023 €/mgl	Variazioni (€/mgl)	
				Cns 2023 / Cns 2022	Cns 2023 / Bdg 2023
STATO PATRIMONIALE					
Attività	661.653	697.751		-36.098	
Passività	225.111	269.765		-44.654	
Patrimonio netto	436.542	427.986		8.556	
CONTO ECONOMICO					
Ricavi	535.861	540.803	496.295	-4.942	39.566
Costi	562.993	581.495	570.940	-18.502	-7.947
Risultato economico	-27.132	-40.692	-74.645	13.560	47.513
FLUSSO FINANZIARIO TESORERIA					
Disponibilità iniziali	2.138	3.665		-1.527	
Entrate	651.287	606.724		44.563	
Uscite	624.777	608.251		16.526	
Flusso netto del periodo	26.510	-1.527		28.037	
Disponibilità finali	28.648	2.138		26.510	

3.2 Analisi dell'assegnazione regionale

Nei prospetti che seguono, si riporta il riepilogo delle risorse in conto esercizio assegnate dalla Regione Puglia alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023, come comunicate dal Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale con nota prot.AOO_168/334 del 24 aprile 2024 "Riparto provvisorio delle risorse del Fondo Sanitario Regionale per il bilancio d'esercizio 2023, in favore degli Enti del SSR", dell'approvazione formale del riparto definitivo 2023.

Detti valori sono confrontati con quelli relativi agli anni precedenti per evidenziarne le differenze.

Valori espressi in €/mgl

	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018					
	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Differenza 2023-2022	Differenza 2023-2021	Differenza 2023-2020	Differenza 2023-2019	Differenza 2023-2018
Mobilità attiva intra-regionale	219.515	204.139	200.788	169.522	213.948	208.354	15.376	18.727	-169.522	5.567	11.161
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	13.904	12.357	11.656	10.499	10.790	10.377	1.547	2.248	-10.499	3.114	3.527
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	0	0	-17.000	0	0
Emergenza e altre Funzioni	125.000	117.300	117.300	117.300	123.300	119.000	7.700	7.700	-117.300	1.700	6.000
SUBTOTALE	375.419	350.796	346.744	314.321	365.038	354.731	24.623	28.675	-314.321	10.381	20.688
Assistenza farmaceutica	52.304	54.474	52.489	43.873	51.500	47.000	-2.170	-185	8.431	804	5.304
TOTALE	427.723	405.270	399.233	358.194	416.538	401.731	22.453	28.490	-305.890	11.185	25.992

Nel 2023, la quota del FSR indistinto è integrata dalla quota del FSR vincolato a titolo di finanziamento di progetti cosiddetti "DIEF" per €/mio 10.339 – tra cui spiccano i finanziamenti della convenzione "Kedrion" per €/mgl 6.436, dello Screening allargato delle Malattie Metaboliche per €/mgl 1.074, della Telecardiologia per €/mgl 1.357 e del Trasporto in Emergenza Neonatale (STEN) per €/mgl 400 –, da contributi extra fondo in cui rientrano le risorse aggiuntive regionali a titolo di copertura LEA per €/mgl 16.069 e i contributi PNRR in conto esercizio per €/mgl 1.516, in relazione ai quali i soggetti capofila sono Enti differenti dalla Regione Puglia.

Per l'esercizio 2023, la rettifica dei contributi in conto esercizio per destinazione a investimenti presenta valore pari a zero grazie al finanziamento degli investimenti realizzati nell'esercizio e non coperti da altri finanziamenti specifici, concesso dalla Regione per €/mgl 4.107.

La tabella che precede, evidenzia come la principale fonte di finanziamento dell'attività aziendale sia rappresentata dalla valorizzazione della produzione aziendale per le prestazioni ospedaliere e specialistiche – Mobilità attiva – e farmaceutiche – File F.

Come noto, la valorizzazione della produzione ospedaliera e specialistica, avviene sulla base di specifici e predeterminati tariffari e nomenclatori che, in molti casi, non sono remunerativi di tutti i fattori produttivi impiegati.

Oltre alla valorizzazione della produzione, vi sono le quote di finanziamento relative alla "Integrazione per l'Università" e alla "Emergenza e altre Funzioni" – cosiddette Funzioni Non Tariffate.

La "Integrazione per l'Università", ai sensi del Decreto Ministero della Salute 15 aprile 1994, rappresenta una integrazione della valorizzazione dell'attività assistenziale quale riconoscimento dei maggiori costi indotti sulle attività assistenziali dalle funzioni di didattica e di ricerca.

Le "Funzioni Non Tariffate", a livello Regionale, sono state individuate dalla L.R. n.28/2000 nell'ambito delle più ampie Prestazioni non Tariffate previste dal comma 2 dell'art.8 sexies del D.Lgs n.502/1992, come di seguito riportato:

1. allarme sanitario e trasporto in emergenza, nonché funzionamento della centrale operativa, incluse le attività di: Pronto Soccorso /DEA, Rianimazione, Terapia Intensiva;
2. trapianti – organi, midollo osseo e tessuti;
3. assistenza a malattie rare.

La quantificazione di una congrua remunerazione delle Funzioni Non Tariffate, stante anche la loro ampiezza, riveste una generale complessità alla quale non ha ancora dato esito la Commissione Ministeriale istituita ad hoc. Nelle more delle determinazioni di detta Commissione, con DGR n.982/2016, la Regione Puglia ha proceduto a definire i criteri di remunerazione delle prestazioni per le attività di "Emergenza urgenza – Rianimazione, Terapia Intensiva e Pronto Soccorso".

Entrambe le voci di "Integrazione per l'Università" ed "Emergenza e altre Funzioni", come si evince dalla tabella che precede, rappresentano, sia singolarmente, sia a maggior ragione in aggregato, componenti rilevanti del finanziamento dell'AOUC Policlinico, dovrebbero essere determinate, come previsto dalla vigente normativa – art.6, comma 2 del Decreto Interministeriale 31 luglio 1997 e DGR n.50/2018 per quanto attiene l'Integrazione per l'Università, e art.8 sexies, comma 1-bis del D.Lgs 502/1992 per quanto attiene le Funzioni Non Tariffate – entro un limite percentuale sul valore della produzione – ospedaliera, specialistica e File F.

In relazione a dette voci di ricavo, si evidenzia come, pur in presenza di una costante ripresa del valore della produzione:

- per le Funzioni non tariffate, solo quest'anno sia stato riconosciuto un ammontare che tiene conto del significativo aumento dei volumi produttivi, riportando questa componente a un valore coerente con quanto riconosciuto prima dell'emergenza pandemica;

- per l'Integrazione per l'Università, il valore è rimasto invariato nonostante l'incremento dei volumi produttivi e, soprattutto, non tenendo conto dell'aumento degli oneri a carico dell'Azienda in relazione al rapporto con l'Università degli Studi di Bari.

Inoltre, come noto, il valore della cosiddetta "Mobilità attiva" viene determinato in base alle tariffe vigenti, che sovente non sono rappresentative dei costi di produzione che l'Azienda deve sostenere.

A ciò si aggiunge la classificazione di una porzione non trascurabile di produzione – prestazioni in favore di stranieri e STP – in voci diverse da quelle destinate ad accogliere la Mobilità attiva intra ed extraregionale, con conseguente riverbero negativo sulla quantificazione delle citate due componenti di Integrazione della produzione e Funzioni Non Tariffate.

Conseguentemente, il riconoscimento di un maggiore finanziamento dell'Integrazione alla produzione per l'Università, ma anche delle Funzioni Non Tariffate, e consentirebbe di ridurre ulteriormente la perdita 2023.

3.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2023 e analisi degli scostamenti

In osservanza di quanto disposto dall'art.32 della L.R. n.38/94, nel presente paragrafo si analizzano i principali scostamenti dei valori del Conto economico consuntivo al 31 dicembre 2023, rispetto a quelli del Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio – adottato con Deliberazione del Direttore Generale n.1326/2022 –, nonché rispetto a quelli riportati nel Conto economico consuntivo dell'esercizio precedente.

Si precisa che per agevolare la lettura dei dati e l'analisi degli scostamenti, le specifiche voci di costo e di ricavo sono state aggregate secondo criteri "gestionali" e quindi utilizzando uno schema interno di riclassifica, pur sempre nel rispetto del principio della comparabilità.

Tuttavia, per correlare tali aggregazioni alle voci del modello ministeriale CE, per ciascun prospetto di sintesi di costi e di ricavi totali, presenti nel seguito della relazione, si riportano due specifici prospetti di raccordo.

Nelle tabelle che seguono si espongono, in forma sintetica, i valori e gli scostamenti oggetto di analisi. Tutti i dati riportati nelle tabelle, se non diversamente specificato, sono espressi in migliaia di Euro (€/mgl) e pertanto, eventuali differenze, nell'ordine di qualche unità, sono riconducibili agli arrotondamenti degli importi.

3.3.1 Ricavi

Tabella 1: Ricavi

	CNS	CNS	di cui	BDG	CNS 2023 - CNS 2022		CNS 2023 - BDG 2023	
	2023	2022	CoViD-19	2023	Valore	%	Valore	%
Valore della Produzione	535.231	538.545	24.408	496.295	-3.314	-0,6	38.936	7,8
Contributi in c/esercizio	198.212	209.346	24.284	178.112	-11.134	-5,3	20.100	11,3
di cui: quota FSR indistinto	177.389	170.842	24.284	179.876	6.547	3,8	-2.487	-1,4
di cui: quota FSR vincolato	0	24.441	0	0	-24.441	-100,0	0	0,0
di cui: extra fondo	19.867	19.759	0	922	108	0,5	18.945	2.054,8
di cui: destinati alla ricerca	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
di cui: contrib. da privati	45	53	0	13	-8	-15,1	32	246,2
di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.	911	796	0	401	115	14,4	510	127,2
di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.	0	-6.545	0	-3.100	6.545	-100,0	3.100	-100,0
Proventi e ricavi diversi	307.416	284.607	0	285.223	22.809	8,0	22.193	7,8
Mobilità attiva	286.011	269.774	0	273.110	16.237	6,0	12.901	4,7
di cui: per assistenza ospedaliera	170.745	159.494	0	163.185	11.251	7,1	7.560	4,6
di cui: per assistenza specialistica	61.498	54.152	0	58.547	7.346	13,6	2.951	5,0
di cui: File F	53.768	56.128	0	51.378	-2.360	-4,2	2.390	4,7
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	2.603	705	0	450	1.898	269,2	2.153	478,4
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.ti	14.993	12.058	0	10.822	2.935	24,3	4.171	38,5
Altri proventi e ricavi	3.809	2.070	0	841	1.739	84,0	2.968	352,9
Concorsi, recuperi e rimborsi	6.438	21.156	0	10.322	-14.718	-69,6	-3.884	-37,6
Compartecipazione alla spesa	4.473	6.899	0	4.632	-2.426	-35,2	-159	-3,4
Utilizzo contrib. in c/capitale	18.692	16.537	124	18.006	2.155	13,0	686	3,8
Altri ricavi	630	2.258	0	0	-1.628	-72,1	630	0,0
Finanziari	30	1.693	0	0	-1.663	-98,2	30	0,0
Straordinari	600	565	0	0	35	6,2	600	0,0
TOTALE RICAVI	535.861	540.803	24.408	496.295	-4.942	-0,9	39.566	8,0

Raccordo "Voci tabella dei ricavi totali - Voci Modello CE"

	Voci CE
Valore della Produzione	
Contributi in c/esercizio	
di cui: quota FSR indistinto	A.1.A.1)
di cui: quota FSR vincolato	A.1.A.2)
di cui: extra fondo	A.1.B)
di cui: destinati alla ricerca	A.1.C)
di cui: contrib. da privati	A.1.D)
di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.	A.3)
di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.	A.2)
Proventi e ricavi diversi	
Mobilità attiva	
di cui: per assistenza ospedaliera	A.4)
di cui: per assistenza specialistica	
di cui: File F	
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	A.9)
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.	
Altri proventi e ricavi	
Concorsi, recuperi e rimborsi	A.5)
Compartecipazione alla spesa	A.6)
Utilizzo contrib. in c/capitale	A.7)
Altri ricavi	
Finanziari	C.1) + C.2)
Straordinari	E.1)

3.3.1.1 Confronto con il Conto economico consuntivo 2022

Il totale dei ricavi nel 2023 presenta, rispetto al valore dell'esercizio 2022, un decremento netto pari a **€/mgl - 4.942 (-0,9%)**; tale decremento è legato dall'assenza, *in primis*, dei finanziamenti riconosciuti *ad hoc* dalla Regione per fronteggiare l'emergenza sanitaria da SARS CoV-2, essendo la stessa terminata e, *in secundis*, dei contributi per il *pay-back* dispositivi medici. All'uopo, si enfatizza come quello riconosciuto nel 2022 era riferito alle annualità 2015-2018 e per le annualità successive, l'attività di analisi e quantificazione a livello nazionale e, quindi regionale, è ancora in itinere.

L'analisi degli scostamenti consente di evidenziare le principali variazioni:

- 1) L'aggregato **"Contributi in c/esercizio"** registra un decremento complessivo, pari a **€/mgl -11.134 (-5,3%)** determinato principalmente dall'assenza, nel 2023, del ristoro dei costi CoViD – €/mgl -24.033 e dei contributi relativi al *pay-back* dispositivi medici per €/mgl -17.789; a dette fattispecie si contrappone tuttavia l'incremento di risorse regionali a titolo di copertura LEA per €/mgl 16.069. Inoltre, si registra l'assenza, nel 2023, di finanziamenti regionali *ad hoc* per fronteggiare il caro energia, che nel 2022 erano stati riconosciuti per €/mgl 24.441. Completano l'analisi minori altri contributi per progetti finalizzati per un ammontare complessivo di €/mgl -2.334, cui si contrappone l'incremento del contributo per il progetto "Kedrion" – lavorazione plasma – per €/mgl 428.

L'analisi delle restanti voci che compongono l'aggregato evidenzia quanto segue:

- ❑ L'incremento dei contributi assegnati extra FSR (€/mgl 108);
- ❑ il decremento dei contributi in c/esercizio da privati (€/mgl -8);
- ❑ il maggior ammontare della voce **"Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi esercizi precedenti"** relativa a contributi vincolati che, sebbene erogati negli esercizi precedenti, sono stati utilizzati nel corso del 2022 e quindi attribuiti alla relativa competenza economica (€/mgl 115).

Si precisa che tutti i contributi destinati a progetti specifici erogati nell'esercizio, per la quota non utilizzata, sono rinviati agli esercizi futuri, neutralizzandone l'effetto economico con una specifica voce di accantonamento rilevata tra i costi, come previsto dall'art.29, lett. e) del D.Lgs n.118/2011.

Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto [voce CE: A.1.A.1])

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
					Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	17.000	17.000	0	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	25.050	264	0	24.786	9.388,6
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	102.500	104.800	0	-2.300	-2,2
7611000025	Funzioni - Altro	22.500	12.500	0	10.000	80,0
76111000010	Poteziamento NPIA (Neuropsichiatria infantile)	0	85	0	-85	-100,0
76111000090	Progetti da DIEF	6.436	6.008	0	428	7,1
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	3.903	6.152	251	-2.249	-36,6
76111000310	Contributi per emergenza COVID-19 indistinto	0	24.033	24.033	-24.033	-100,0
TOTALE		177.389	170.842	24.284	6.547	4

Contributi in c/esercizio - quota FSR vincolato [voce CE: A.1.A.2])

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
					Valore	%
76110000030	Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	0	24.441	0	-24.441	-100,0
TOTALE		0	24.441	0	-24.441	-100,0

Contributi in c/esercizio extra-fondo [voce CE: A.1.B)]

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
					Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	342	301	0	41	13,6
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	138	20	0	118	590,0
76111000215	Contributi per pay-back dispositivi medici	0	17.789	0	-17.789	-100,0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	5	14	0	-9	-64,3
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	87	87	0	0	0,0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	1.501	1.196	0	305	25,5
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	1.424	352	0	1.072	304,5
76112000025	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) vincolati	50	0	0	50	0,0
76112000030	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) altro	251	0	0	251	0,0
76112000040	Contributi da Regione (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	16.069	0	0	16.069	0,0
TOTALE		19.867	19.759	0	108	0,5

- 2) L'aggregato **"Proventi e ricavi diversi"** rileva una variazione positiva, ammontante a **€/mgl 22.809 (8%)**, determinata prevalentemente dai maggiori ricavi per **Mobilità attiva** generati, come detto, dalla ripresa dell'attività produttiva (complessivamente pari a €/mgl 16.237), attribuibile alla maggiore produzione ospedaliera per €/mgl 11.251, al maggior ammontare delle prestazioni specialistiche erogate pari a €/mgl 5.557, cui tuttavia si contrappone la riduzione della voce "File F" per €/mgl -2.360 rispetto all'esercizio precedente. Nel 2023 si registra inoltre uno scostamento di €/mgl 1.789 rispetto all'anno precedente legato alla introduzione della cosiddetta mobilità internazionale.

Il dettaglio della voce **Mobilità attiva** che segue illustra la fluttuazione delle diverse componenti della voce medesima:

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
					Valore	%
	Ospedaliera	170.745	159.494	0	11.251	7,1
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	162.239	152.084	0	10.155	6,7
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREGIONALE)	8.506	7.410	0	1.096	14,8
	Specialistica	59.709	54.152	0	5.557	10,3
76410100010	• Intraregionale	57.275	52.055	0	5.220	10,0
76410200010	• Extraregionale	2.434	2.097	0	337	16,1
	File F	53.768	56.128	0	-2.360	-4,2
76410100030	• Intraregionale	52.304	54.474	0	-2.170	-4,0
76410200025	• Extraregionale	1.464	1.654	0	-190	-11,5
76110000010	Internazionale	1.789	0	0	1.789	0,0
76410300010		1.789	0	0	1.789	0,0
	TOTALE	286.011	269.774	0	16.237	6,0
	• Intraregionale	271.818	258.613	0	13.205	5,1
	• Extraregionale	12.404	11.161	0	1.243	11,1
	• Internazionale	1.789	0	0	1.789	0,0

Tra le restanti voci che compongono l'aggregato oggetto di analisi si evidenziano:

- ❑ l'incremento dei **Ricavi per prestazioni rese a terzi**, pari a €/mgl 1.898, principalmente rappresentativi delle maggiori prestazioni sanitarie intra ed extraregionali;
- ❑ l'incremento dei **Ricavi per Attività Libero Professionale** (€/mgl 2.935) che, è diretta conseguenza della ripresa dell'attività produttiva;
- ❑ l'incremento degli **Altri proventi e ricavi**, pari a €/mgl 1.739

Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
					Valore	%
7641000020	Altri proventi per servizi	48	12	0	36	300,0
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	1.350	12	0	1.338	11.150,0
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	14	22	0	-8	-36,4
76410200050	Altre prestazioni sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria a Soggetti Pubblici Extraregione (Mobilità Attiva Extra Regionale)	0	0	0	0	0,0
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	513	579	0	-66	-11,4
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	7	0	0	7	0,0
76410500015	Sprimentaz. cliniche e farmaci	670	80	0	590	737,5
76710000015	Rimb. e recup. per trasf. di Organi, plasma, sangue-da Privati ed enti	1	0	0	1	0,0
TOTALE		2.603	705	0	1.898	269,2

Altri proventi e ricavi

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
					Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	96	64	0	32	50,0
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	627	687	0	-60	-8,7
76411000015	Attività di Didattica	83	136	0	-53	-39,0
76411000020	Altri ricavi e proventi	3.003	1.183	0	1.820	153,8
TOTALE		3.809	2.070	0	1.739	84,0

- 3) La voce **“Concorsi, recuperi e rimborsi”** presenta un decremento rispetto al consuntivo 2022 pari a **€/mgl -14.718 (-69,6%)**, quasi completamente riconducibile all'assenza nel 2023 del rimborso per *pay-back* su dispositivi medici riconosciuto dalla Regione e pari ad €/mgl -14.291 nell'esercizio 2022 – riferito alle annualità 2015-2018.

Completano tuttavia l'analisi i maggiori proventi per €/mgl 200, relativamente all'ammontare dei buoni pasto che, in virtù dell'accordo siglato con le Organizzazioni Sindacali, è previsto rimanga a carico dei dipendenti per 1/5 del valore. Per completezza, si ricorda che l'accordo ha validità a partire dal 01 settembre 2022 e, pertanto, in detto esercizio il recupero era relativo a soli quattro mesi, rispetto ai dodici mesi del 2023.

La corrispondente voce di costo è illustrata, nel prosieguo del presente documento, nell'ambito del commento della variazione del costo per la mensa e ristorazione.

Concorsi, Recuperi e Rimborsi

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
					Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	397	197	0	200	101,5
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	309	305	0	4	1,3
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	194	343	0	-149	-43,4
76710000040	Rimborsi assicurativi	8	0	0	8	0,0
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	3	51	0	-48	-94,1
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	16	144	0	-128	-88,9
76710000055	Rimb.oneri stip.pers.in comando c/o Regione	0	5	0	-5	-100,0
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reg	200	207	0	-7	-3,4
76710000065	Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	1.899	1.955	0	-56	-2,9
76710000070	Altri concorsi,recuperi e rimb. da Regione	299	0	0	299	0,0
76710000085	Rimborsi per acq. beni v/altri Enti Pubblici	0	0	0	0	0,0
76710000095	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	2.219	2.718	0	-499	-18,4
76710000100	Ulteriore Pay-back	894	940	0	-46	-4,9
76710000105	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0	14.291	0	-14.291	-100,0
TOTALE		6.438	21.156	0	-14.718	-69,6

Completano il *Valore della produzione*, le voci “**Compartecipazione alla spesa**”, relativa ai ticket, che mostra un decremento di **€/mgl -2.426 (-35,2%)** e “**Utilizzo contributi c/capitale**” – sterilizzazione degli ammortamenti– che evidenzia un incremento per **€/mgl 2.155**. Con particolare riferimento alla prima voce si evidenzia un decremento rispetto all’esercizio precedente dovuto alla adozione di una più corretta classificazione degli incassi ticket alle voci appropriate realizzata grazie all’analisi di dettaglio svolta sulle componenti degli incassi intervenuti tramite il canale PagoPA.

- 4) Con riferimento all’aggregato “**Altri ricavi**”, si registra una riduzione di **€/mgl -1.628**, sostanzialmente legato alle componenti finanziarie - €/mgl -1.663- la cui variazione rispetto all’anno precedente deriva dalla voce “Proventi da partecipazioni” che nell’esercizio 2023 accoglie solo la distribuzione dell’utile al 31 dicembre 2022; con riferimento alle componenti straordinarie, invece, si registra uno scostamento rispetto all’esercizio 2022 pari a €/mgl 35, a tal proposito si propone un dettaglio per voce contabile dei singoli scostamenti:

Proventi straordinari

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
					Valore	%
78510000005	Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni dur.	0	0	0	0	0,0
78510000030	Sopravvenienze att. relative al personale	16	19	0	-3	-15,8
78510000050	Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	346	537	0	-191	-35,6
78510000070	Insussistenze att. relative al personale	234	0	0	234	0,0
78510000090	Insuss. att. rel. ad acq. di beni e servizi	4	9	0	-5	-55,6
TOTALE		600	565	0	35	6,2

La comparazione dei valori afferenti a detta componente, non fornisce immediatamente indicazioni significative, in considerazione sia della eterogeneità della natura, sia della straordinarietà delle operazioni da cui si generano. Tuttavia, si evidenzia come:

- l’ammontare delle “Sopravvenienze attive relative all’acquisto di beni e servizi” dell’esercizio sia ridotto per un ammontare pari a €/mgl -191, cui si contrappone l’incremento della voce relativa a “Insussistenze att. Relative al personale”, per €/mgl 234, riconducibile alla chiusura del debito INAIL relativo agli anni precedenti rivelatosi esuberante.

3.3.1.2 Confronto con il Conto economico preventivo 2023 (ricavi)

In via preliminare si rammenta che le previsioni delle principali macro-voci di ricavo sono state formulate nel rispetto delle indicazioni ricevute dai competenti Uffici regionali, oltre che dalle informazioni ricevute dalle Aree, UU.OO. e Uffici aziendali.

Rispetto al Conto economico preventivo 2023 (di seguito Budget 2023), il totale dei ricavi a consuntivo differisce di **€/mgl 39.566 (8%)**. Tale incremento, se pur con proporzioni differenti, è quasi integralmente riconducibile alle medesime dinamiche che hanno generato le fluttuazioni evidenziate e illustrate con riferimento alla comparazione con il bilancio consuntivo dell’esercizio 2022, poiché alcune considerazioni non sono state previste in sede di Conto economico preventivo.

Le fluttuazioni più significative sono:

- l’incremento complessivo dell’aggregato “**Contributi in c/esercizio**”, pari a **€/mgl 20.100**. Tale incremento è rappresentativo della minor quota di contributo indistinto per €/mgl -2.487, riconducibile in parte all’assenza di contributi a ristoro dei costi sostenuti per fronteggiare l’emergenza sanitaria da SARS CoV-2 – €/mgl -10.000 – oltre che una diminuzione dei contributi erogati in favore delle funzioni emergenziali

per €/mgl -2.305, cui si contrappongono maggiori contributi relativi alle Funzioni non tariffate – €/mgl 10.005;

- i minori finanziamenti legati alla chiusura di alcuni Progetti a seguito della stabilizzazione del Personale interessato, come da disposizione Regionale, con un conseguente decremento di €/mgl -1.299, cui si contrappone il riconoscimento di contributi per l'attivazione dei progetti su PNRR per €/mgl 1.424;
- i maggiori contributi extra-Fondo, rispetto al Conto economico di previsione 2023, registrano risorse aggiuntive regionali a copertura dei LEA per €/mgl 16.069.

La restante variazione di risultato è dovuta al maggior contributo per il servizio di lavorazione plasma – cosiddetta convenzione Kedrion, per €/mgl 636 e la maggiore produzione per Stranieri e STP per complessivi €/mgl 1.000.

Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto [voce CE: A.1.A.1)]

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
				Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	17.000	17.000	0,0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	25.050	24.574	476,0	1,9
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	102.500	104.805	-2.305	-2,2
7611000025	Funzioni - Altro	22.500	12.495	10.005	80,1
76111000010	Poteziamento NPJA (Neuropsichiatria infantile)	0	74	-74	-100,0
76111000090	Progetti da DIEF	6.436	5.800	636	11,0
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	3.903	5.128	-1.225	-23,9
76111000310	Contributi per emergenza COVID-19 indistinto	0	10.000	-10.000	-100,0
TOTALE		177.389	179.876	-2.487	-1

Contributi in c/esercizio extra-fondo [voce CE: A.1.B)]

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
				Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	342	393	-51	-13,0
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	138	20	118	590,0
76111000215	Contributi per pay-back dispositivi medici	0	0	0	0,0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	5	8	-3	-37,5
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	87	0	87	0,0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	1.501	501	1.000	199,6
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	1.424	0	1.424	0,0
76112000025	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) vincolati	50	0	50	0,0
76112000030	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) altro	251	0	251	0,0
76112000040	Contributi da Regione (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	16.069	0	16.069	0,0
TOTALE		19.867	922	18.945	2.054,8

- la maggiore “**Mobilità attiva**” per complessivi €/mgl 12.901 – ripartita tra maggiori prestazioni ospedaliere per €/mgl 7.560, maggiori prestazioni specialistiche per €/mgl 1.162 e maggiore assistenza farmaceutica per €/mgl 2.390 –, a cui si aggiunge la cosiddetta mobilità internazionale per €/mgl 1.789. A tali voci si contrappone un lieve decremento della *Compartecipazione alla spesa* per €/mgl -159. Il volume della variazione se da un lato evidenzia l'entità della ripresa dell'attività produttiva e assistenziale,

dall'altro è tangibile indicatore della significativa difficoltà affrontata in sede di formulazione delle previsioni.

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
				Valore	%
	Ospedaliera	170.745	163.185	7.560	4,6
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	162.239	155.555	6.684	4,3
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREgionale)	8.506	7.630	876	11,5
	Specialistica	59.709	58.547	1.162	2,0
76410100010	• Intraregionale	57.275	56.142	1.133	2,0
76410200010	• Extraregionale	2.434	2.405	29	1,2
	File F	53.768	51.378	2.390	4,7
76410100030	• Intraregionale	52.304	50.066	2.238	4,5
76410200025	• Extraregionale	1.464	1.312	152	11,6
76110000010	Internazionale	1.789	0	1.789	0,0
76410300010		1.789	0	1.789	0,0
	TOTALE	286.011	273.110	12.901	4,7
	• Intraregionale	271.818	261.763	10.055	3,8
	• Extraregionale	12.404	11.347	1.057	9,3
	• Internazionale	1.789	0	1.789	0,0

- i maggiori ricavi rilevati in relazione all'attività Intramoenia per complessivi €/mgl 2.734, anch'essi correlati alla ripresa dell'attività produttiva e assistenziale;
- i maggiori ricavi per €/mgl 2.153 ed €/mgl 2.968 rispettivamente relativi a maggiori ricavi per "prestazioni sanitarie rese a terzi" e "altri proventi e ricavi".

Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
				Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	48	10	38	380,0
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	1.350	7	1.343	19.185,7
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	14	26	-12	-46,2
76410200050	Altre prestazioni sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria a Soggetti Pubblici Extraregione (Mobilità Attiva Extra Regionale)	0	0	0	0,0
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	513	407	106	26,0
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	7	0	7	0,0
76410500015	Sprimentaz. cliniche e farmaci	670	0	670	0,0
76710000015	Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue-da Privati ed enti	1	0	1	0,0
TOTALE		2.603	450	2.153	478,4

Altri proventi e ricavi

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
				Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	96	53	43	81,1
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	627	553	74	13,4
76411000015	Attività di Didattica	83	99	-16	-16,2
76411000020	Altri ricavi e proventi	3.003	136	2.867	2.108,1
TOTALE		3.809	841	2.968	352,9

La riduzione della voce **“Concorsi, recuperi e rimborsi”** per **€/mgl -3.884**, presenta una variazione in gran parte dovuta alla iscrizione, per €/mgl 567, del solo recupero dei costi energetici sostenuti nel 2023, con riferimento agli immobili dell’Università degli Studi di Bari. Nel corso del 2023, infatti è stato avviato il contraddittorio con l’Università sul tema del recupero dei costi di gestione degli impianti afferenti gli immobili di proprietà dell’Ente Università che, per la prima volta, ha riconosciuto il rimborso dei costi energetici dell’esercizio, provvedendo al relativo saldo nei primi mesi del 2024.

A tale fattispecie si contrappone il riconoscimento dei contributi del *pay-back* per il superamento del tetto di spesa farmaceutica – €/mgl 2.219 – oltre che il rimborso relativo alla quota dei buoni pasto che, in virtù dell’accordo siglato con le Organizzazioni Sindacali, è previsto rimanga a carico dei dipendenti per 1/5 del valore, importi non previsti in sede di conto economico di previsione.

Concorsi, Recuperi e Rimborsi

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
				Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	397	0	397	0,0
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	309	355	-46	-13,0
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	194	411	-217	-52,8
76710000040	Rimborsi assicurativi	8	0	8	0,0
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	3	46	-43	-93,5
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	16	139	-123	-88,5
76710000055	Rimb.oneri stip.pers.in comando c/o Regione	0	0	0	0,0
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reg	200	73	127	174,0
76710000065	Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	1.899	9.245	-7.346	-79,5
76710000070	Altri concorsi,recuperi e rimb. da Regione	299	0	299	0,0
76710000085	Rimborsi per acq. beni v/altri Enti Pubblici	0	53	-53	-100,0
76710000095	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	2.219	0	2.219	0,0
76710000100	Ulteriore Pay-back	894	0	894	0,0
76710000105	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0	0	0	0,0
TOTALE		6.438	10.322	-3.884	-37,6

- il maggior valore rilevato a consuntivo per **“Utilizzo contributi in c/capitale”** – sterilizzazione degli ammortamenti relativi a beni acquistati con contributi in conto capitale e/o contributi in c/esercizio destinati all’acquisto di beni strumentali – per **€/mgl 2.155**, risulta in linea con il maggior valore degli ammortamenti dell’esercizio.

Per concludere, lo scostamento rilevato in relazione ai ricavi straordinari (€/mgl 600, rispetto al Budget 2023), dipende dalla mancata previsione di tale componente di reddito in sede di bilancio economico di previsione, in coerenza con la natura di imprevedibilità che la caratterizza.

3.3.2 Costi

Tabella 2: Costi

	CNS	CNS	di cui	BDG	CNS 2023 - CNS 2022		CNS 2023 - BDG 2023	
	2023	2022	CoViD-19	2023	Valore	%	Valore	%
Costo della produzione	536.907	561.550	42.850	554.235	-24.643	-4,4	-17.328	-3,1
Consumi di materiali	140.073	145.608	4.041	146.174	-5.535	-3,8	-6.101	-4,2
<i>acquisti di beni sanitari</i>	143.247	147.050	4.035	144.550	-3.803	-2,6	-1.303	-0,9
<i>acquisti di beni economici</i>	1.117	1.417	6	1.625	-300	-21,2	-508	-31,3
<i>variazione delle rimanenze</i>	-4.291	-2.859	0	-1	-1.432	50,1	-4.290	429.000
Acquisti di servizi	104.403	129.903	8.467	100.875	-25.500	-19,6	3.528	3,5
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	1.248	402	0	494	846	210,4	754	152,6
<i>di cui: servizi appaltati</i>	50.777	86.330	4.144	62.616	-35.553	-41,2	-11.839	-18,9
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	12.030	11.140	0	9.591	890	8,0	2.439	25,4
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	12.028	13.926	2.015	11.369	-1.898	-13,6	659	5,8
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	405	765	48	792	-360	-47,1	-387	-48,9
<i>di cui: utenze</i>	11.908	3.021	1.708	1.493	8.887	294,2	10.415	697,6
<i>di cui: altri servizi sanitari e sociosanitari</i>	11.664	10.406	375	10.332	1.258	12,1	1.332	12,9
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	4.343	3.913	177	4.188	430	11,0	155	3,7
Manutenzione e riparazione	18.888	13.830	369	23.369	5.058	36,6	-4.481	-19,2
Godimento beni di terzi	3.557	4.873	1.222	2.340	-1.316	-27,0	1.217	52,0
Personale ruolo sanit.	194.484	197.259	28.192	194.249	-2.775	-1,4	235	0,1
Personale ruolo prof.le	769	806	1	948	-37	-4,6	-179	-18,9
Personale ruolo tecnico	27.363	27.678	225	26.425	-315	-1,1	938	3,5
Personale ruolo amm.vo	13.264	12.955	209	12.418	309	2,4	846	6,8
Oneri diversi di gestione	2.863	3.924	0	4.063	-1.061	-27,0	-1.200	-29,5
Ammortamenti	19.772	17.618	124	19.087	2.154	12,2	685	3,6
Accantonamenti	11.471	7.096	0	24.287	4.375	61,7	-12.816	-52,8
Altri oneri	26.086	19.945	2.107	16.705	6.141	30,8	9.381	56,2
Finanziari	328	193	0	0	135	69,9	328	0,0
Straordinari	9.510	3.284	0	0	6.226	189,6	9.510	0,0
Tributari	16.248	16.468	2.107	16.705	-220	-1,3	-457	-2,7
TOTALE COSTI	562.993	581.495	44.957	570.940	-18.502	-3,2	-7.947	-1,4
RISULTATO ECONOMICO	-27.132	-40.692	-20.549	-74.645	13.560	- 33,3	47.513	-63,7

Raccordo "Voci tabella dei costi totali - Voci Modello CE"

	Voci CE
Costo della produzione	
Consumi di materiali	
<i>acquisti di beni sanitari</i>	B.1.A)
<i>acquisti di beni economici</i>	B.1.B)
<i>variazione delle rimanenze</i>	B.15)
Acquisti di servizi	B.2)
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	B.2.A.14)
<i>di cui: servizi appaltati</i>	
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	B.2.A.13)
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	B.2.A.15)
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	B.2.B.2)
<i>di cui: utenze</i>	B.2.B.1.8); 9); 10)
<i>di cui: altri servizi sanitari e sociosanitari</i>	
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	
Manutenzione e riparazione	B.3)
Godimento beni di terzi	B.4)
Personale ruolo sanit.	B.5)
Personale ruolo prof.le	B.6)
Personale ruolo tecnico	B.7)
Personale ruolo amm.vo	B.8)
Oneri diversi di gestione	B.9)
Ammortamenti	B.10) + B.11)
Accantonamenti	B.14) + B.16)
Altri oneri	
Finanziari	C.3) + C.4)
Straordinari	E.2)
Tributari	Y.1) + Y.2)

3.3.2.1 Confronto con il Conto economico consuntivo 2022

La variazione complessiva tra il totale dei costi rilevati a consuntivo nel 2023 e quelli rilevati nel Conto economico del 2022 è complessivamente pari a **€/mgl -18.502 (-3,2%)**, sostanzialmente riconducibile alla cessazione dell'emergenza pandemica, alla chiusura del presidio Maxi emergenza in Fiera e alla sottoscrizione di nuovi contratti di fornitura a condizioni più favorevoli.

Si analizzano di seguito gli scostamenti più significativi.

- 1) "Consumi di materiali":** il valore degli acquisti di beni di consumo, al netto della variazione delle rimanenze (cosiddetto costo del venduto), rileva un decremento complessivo pari a **€/mgl -5.535 (-3,8%)**. Tale variazione è dettagliata nella seguente tabella:

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Consumi di materiali sanitari	139.025	144.299	4.036	-5.274	-3,7
• Farmaci AIC	68.709	71.596	2.172	-2.887	-4,0
• Farmaci protocollo HCV	521	620	0	-99	-16,0
• Ossigeno ed altri gas medicali	2.244	2.303	199	-59	-2,6
• Emoderivati	92	51	0	41	80,4
• Prodotti dietetici	75	85	15	-10	-11,8
• Sieri e vaccini	307	368	0	-61	-16,6
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	17.455	17.417	742	38	0,2
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	1.075	1.203	8	-128	-10,6
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	30.161	30.620	754	-459	-1,5
• Materiale protesico da impiantare a degenti	15.716	17.635	0	-1.919	-10,9
• Materiale protesico fornitura diretta	0	2	0	-2	-100,0
• Mat. per emodialisi	1.464	1.429	63	35	2,4
• Dispositivi di Protezione Individuale	648	83	40	565	680,7
• Altri beni sanitari	558	887	43	-329	-37,1
Consumi di materiali non sanitari	1.048	1.309	5	-261	-19,9
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	6	5	0	1	20,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	113	132	0	-19	-14,4
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	437	442	4	-5	-1,1
• Materiali per la manutenzione	41	312	1	-271	-86,9
• Altri beni non sanitari	451	418	0	33	7,9
TOTALE CONSUMI	140.073	145.608	4.041	-5.535	-3,8

Tale decremento riguarda sia farmaci ed emoderivati, con una riduzione di €/mgl -3.170, sia dispositivi medici e chirurgici, per €/mgl -2.356, sia i consumi di beni non sanitari, con una riduzione di €/mgl -261.

Con riferimento alla spesa farmaceutica, nel 2023, l'AOUC Policlinico ha rispettato il tetto di spesa di €50.104.598 assegnato dal Dipartimento della Salute della Regione Puglia con la DGR n.513/2023, risultando l'unica Azienda del SSR ad aver raggiunto tale obiettivo. Tale risultato è da attribuire alle seguenti azioni poste in essere nel corso dell'esercizio 2023:

- utilizzo dei biosimilari per tutti i biologici con brevetto scaduto, con percentuali che superano, per tutti i farmaci interessati, gli obiettivi previsti dalle disposizioni regionali; tale azione è stata intrapresa già negli scorsi esercizi;
- istituzione di una Control Room aziendale costituita da: Controllo di Gestione, Farmacia, HTA e gestione delle risorse tecnologiche, Epidemiologia e Statistica;
- implementazione del budget operativo mensile nel sistema gestionale MOSS che, definisce per ciascuna U.O. la soglia delle richieste di farmaci. I direttori delle UU.OO. e i loro delegati sono stati abilitati all'accesso ad una dashboard aziendale che consente loro di monitorare, in tempo reale, l'andamento della spesa relativa all'U.O. che dirigono, rispetto al budget assegnato e con un alert che scatta al superamento del 60% del budget operativo mensile assegnato;
- audit periodici tra la Control room ed i medici prescrittori con particolare riferimento alle branche specialistiche maggiormente coinvolte nella prescrizione dei farmaci ad elevato impatto sulla spesa farmaceutica (analizzando i dati di consumo e proponendo gli idonei provvedimenti di contenimento ritenuti necessari), oltre a quelli effettuati nel caso di ipotesi di raggiungimento anticipato del limite di spesa mensile;
- attenzione costante da parte dell'Area Gestione Patrimonio a effettuare procedure aziendali ponte per l'acquisizione del farmaco generico alla scadenza del brevetto, azione importantissima soprattutto nel caso di farmaci ad alto costo;

Con riferimento al costo di acquisto per diagnostici e dispositivi medici, nel 2023, nonostante le azioni poste in essere dalla Direzione Strategica e pur riducendo la spesa complessiva per €/mgl 509, l'obiettivo minimo di riduzione rispetto al 2022 – €/mgl 6.775 ex DGR n.512/2023 – non è stato raggiunto.

Va evidenziato come a fronte del mancato raggiungimento dell'obiettivo minimo di riduzione annuale della spesa di dispositivi medici e diagnostici, sia da considerare lo stretto legame esistente tra detta spesa e il n. e il valore di prestazioni effettuate.

La tabella che segue sintetizza i dati relativi all'incremento delle prestazioni, correlato anche all'abbattimento delle liste di attesa:

Descrizione	2022	2023	2023 vs 2022
N° ricoveri ordinari + DH	42.632	44.069	1.437
N° prestazioni ambulatoriali	2.108.924	2.619.852	510.928
<i>Valore economico ricoveri ordinari + DH</i>	<i>162.761.612</i>	<i>173.753.026</i>	<i>10.991.414</i>
<i>Valore economico prestazioni ambulatoriali</i>	<i>57.899.158</i>	<i>63.955.743</i>	<i>6.056.585</i>
<i>Totale produttività</i>	<i>220.660.770</i>	<i>237.708.769</i>	<i>17.047.999</i>

Va infine enfatizzato come l'assegnazione del tetto di spesa per Diagnostici e Dispositivi medici sia del tutto scollegato dall'andamento della produzione e questo rappresenti un controsenso logico posto in essere dal legislatore nazionale e, quindi, regionale ove, da un lato si chiede agli Enti del SSN di aumentare la produzione e abbattere le liste di attesa e, dall'altro, di ridurre i costi di approvvigionamento dei beni in parola.

2) “Acquisti di servizi”: l'aggregato presenta nell'insieme un decremento complessivo, rispetto all'esercizio 2022, pari a **€/mgl -25.500 (-19,6%)**.

Le voci che presentano i principali scostamenti sono di seguito dettagliate e commentate:

- ✓ **“Servizi appaltati”:** la tabella di seguito riportata, dettaglia le diverse componenti dei minori costi per complessivi **€/mgl -35.553**, derivanti essenzialmente dalla voce Conduzione Caldaie a seguito dell'avvio, a partire dal 01 febbraio 2023, del contratto di Multiservizio tecnologico, che ha reso necessaria una differente contabilizzazione delle diverse componenti attribuendole per natura di spesa, diversamente rispetto a quanto rilevato con il precedente contratto, vigente sino al 31 gennaio 2023, la cui imputazione afferiva integralmente alla voce “Conduzione caldaie e produzione calore”. Si rimanda alla voce Manutenzione e riparazioni per un'analisi più accurata delle componenti del contratto.

Inoltre, si rileva un decremento delle voci Pulizia, Servizio di Portierato e Ausiliario, e Vigilanza, strettamente correlata alla cessazione dell'emergenza pandemica e alla chiusura del Presidio delle Maxiemergenze presso la Fiera del Levante.

Servizi appaltati

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Lavanderia	4.127	3.775	91	352	9,3
Pulizia	10.703	12.878	1.668	-2.175	-16,9
Mensa e Ristorazione	7.708	6.926	506	782	11,3
Conduzione caldaie e Produzione calore	7.064	39.620	0	-32.556	-82,2
Assistenza hardware e software	1.439	1.881	0	-442	-23,5
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	2.880	1.947	157	933	47,9
Servizi di Logistica	1.537	1.600	226	-63	-3,9
Vigilanza	5.565	6.582	512	-1.017	-15,5
Gestione Archivi	686	735	0	-49	-6,7
Servizio di Portierato e Ausiliario	8.733	10.280	984	-1.547	-15,0
Altri servizi appaltati	335	106	0	229	216,0
TOTALE	50.777	86.330	4.144	-35.553	-41,2

- ✓ *“A.L.P.I. e Consulenze da personale dipendente”*: questa voce presenta un incremento, rispetto all’esercizio precedente (€/mgl 890), legata all’incremento speculare dei maggiori ricavi per Attività Libero Professionale;
- ✓ *“Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie”*: la voce si riduce complessivamente per €/mgl -1.898, come di seguito dettagliato:

Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. sanit.

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	1.093	1.790	1.522	-697	-38,9
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	1	389	383	-388	-99,7
Indennità a personale universitario - area sanitaria	10.484	11.506	45	-1.022	-8,9
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	450	241	65	209	86,7
TOTALE	12.028	13.926	2.015	-1.898	-13,6

Le principali componenti della variazione di questa voce sono rappresentate dal decremento dell’indennità per il personale sanitario universitario conferito in convenzione (€/mgl -1.022) e delle prestazioni aggiuntive (€/mgl -697), come diretta conseguenza della cessazione dell’emergenza pandemica e dal decremento dei compensi per collaboratori a progetto, in seguito al completamento delle procedure di stabilizzazione del personale precario;

- ✓ *“Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie”*: la riduzione complessiva di €/mgl -360 è dettagliatamente illustrata dalla tabella che segue:

Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. non sanit.

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	216	350	0	-134	-38,3
Consulenze non sanitarie da pubblico	0	0	0	0	0,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	132	163	0	-31	-19,0
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	57	252	48	-195	-77,4
TOTALE	405	765	48	-360	-47,1

- ✓ *“Utenze”*: la variazione rispetto all’esercizio 2022 evidenzia un incremento complessivo di €/mgl 8.887, dettagliato nella tabella che segue, si rimanda alla voce Manutenzione e riparazioni per un’analisi più accurata delle motivazioni dell’incremento.

Utenze

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Energia elettrica	10.825	1.648	1.648	9.177	556,9
Acqua e Fogna	767	963	60	-196	-20,4
Telefono	316	410	0	-94	-22,9
TOTALE	11.908	3.021	1.708	8.887	294,2

- ✓ *“Altri servizi sanitari e socio-sanitari”*: lo scostamento complessivo che tale voce presenta rispetto al consuntivo 2022 è pari a €/mgl 1.258, come dettagliato nella tabella di seguito riportata:

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	121	341	222	-220	-64,5
Trasporti Sanitari per l'urgenza	325	304	153	21	6,9
Servizio lavorazione plasma	6.431	6.009	0	422	7,0
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	538	428	0	110	25,7
Visite spec. e esami diagn. da privato	60	63	0	-3	-4,8
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	2.277	1.257	0	1.020	81,1
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	1.912	2.004	0	-92	-4,6
TOTALE	11.664	10.406	375	1.258	12,1

Si evidenzia come l’incremento sia principalmente imputabile al maggior utilizzo di servizi sanitari e sociosanitari verso aziende sanitarie pubbliche della Regione, e al maggior costo per il servizio di lavorazione del plasma che, essendo finanziato dalla Regione Puglia con specifico finanziamento, trova integrale compensazione nei relativi maggiori contributi riconosciuti.

- ✓ *“Altri servizi non sanitari”*: la tabella che segue dettaglia l’incremento complessivo, pari a €/mgl 430:

Altri servizi non sanitari

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Costi di formazione	155	348	0	-193	-55,5
Servizi trasporti (non sanitari)	32	11	0	21	190,9
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	27	13	0	14	107,7
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	109	150	0	-41	-27,3
Spese postali	27	31	0	-4	-12,9
Premi di assicurazione	204	106	1	98	92,5
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	90	116	0	-26	-22,4
Altri servizi non sanitari	3.699	3.138	176	561	17,9
TOTALE	4.343	3.913	177	430	11,0

- 3) **“Manutenzioni e riparazioni”**: la voce presenta un incremento rispetto al 2023, pari a **€/mgl 5.058 (36,6%)**. Tale variazione è dovuta soprattutto all’incremento delle manutenzioni sugli impianti e macchinari, cui si contrappone un decremento di quelle sulle attrezzature sanitarie e automezzi, così come evidenziato nella seguente tabella:

Manutenzioni e riparazioni

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Manut. sugli immobili	4.400	4.763	163	-363	-7,6
Manut. sugli impianti e macchinari	7.421	294	0	7.127	2.424,1
Manut. sugli automezzi	207	63	0	144	228,6
Manut. su attrezz. sanitarie	6.818	8.686	206	-1.868	-21,5
Manut. su mobili e arredi	42	24	0	18	75,0
TOTALE	18.888	13.830	369	5.058	36,6

Il decremento delle manutenzioni su attrezzature sanitarie è legato alla mancata proroga di taluni contratti e alla gestione su chiamata degli interventi di manutenzione preventiva e correttiva determinando un minor costo rispetto all’esercizio precedente.

Mentre, la variazione della voce Manutenzione sugli impianti e macchinari è legata all’avvio del nuovo contratto Multiservizio per la fornitura dei vettori energetici, per la manutenzione ordinaria impiantistica a canone e per la manutenzione straordinaria degli impianti. Tale contratto, il cui avvio è avvenuto il 1 febbraio 2023, ha richiesto una differente classificazione contabile rispetto al previgente contratto.

Pertanto, per paragonare i due contratti, è utile l’analisi in termini di ribasso differente: nel previgente appalto del Servizio Energia – affidato all’ATI Siram/Rekeep/C.N. Facility Solution –, il ribasso risultava unico e pari al 16,20%. Di contro, il nuovo contratto di Multiservizio Tecnologico – affidato alla Edison Facility Solution –, prevede una percentuale di ribasso del 29,04% sulla fornitura dei vettori energetici e la manutenzione ordinaria impiantistica a canone e il 36,00% sulla manutenzione straordinaria degli impianti. Da ciò si evince un risparmio, a parità di patrimonio strumentale gestito e interventi di manutenzione straordinaria disposti. Si segnala, altresì, che è in corso una rivalutazione del canone del Multiservizio Tecnologico posto a base di gara, in relazione alla mancata presa in consegna da parte dell’Appaltatore degli immobili Universitari e dell’aggiunta del Nuovo Padiglione Asclepios 3. Di ciò si terrà conto nel consuntivo 2024.

La tabella che segue, analizza le voci contabili interessate dal nuovo contratto evidenziando una riduzione dei costi, dovuta ad un notevole aumento riportato nella voce Manutenzione ed Energia, del tutto apparente, a cui si contrappone il risparmio per le voce Conduzione caldaie rispetto all’esercizio precedente.

Analisi voci Multiservizio Tecnologico

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Manut. sugli immobili	4.400	4.763	163	-363	-8
Manut. sugli impianti e macchinari	7.421	294	0	7.127	2.424
Energia elettrica - Al netto della componente Presidio Maxi Emergenze	10.825	0	0	10.825	0
Conduzione caldaie e Produzione calore	7.064	39.620	0	-32.556	-82
TOTALE	29.710	44.677	163	-14.967	-34

- 4) **“Godimento beni di terzi”**: la voce presenta una riduzione rispetto al 2022 per complessivi **€/mgl -1.316 (27%)**, legata essenzialmente alla riduzione dei fitti passivi, in seguito alla restituzione delle aree adibite a Presidio delle Maxi Emergenze all’Ente Fiera del Levante.

- Come illustrato nella nota integrativa, l'onere imputato a conto economico nell'esercizio 2022 in relazione all'indennità di occupazione delle aree del presidio delle Maxi Emergenza presso la Fiera del Levante era stato integralmente finanziato dalla Regione Puglia, in vece della quale l'Aouc Policlinico ha eseguito il pagamento dell'indennità medesima.

Per l'esercizio 2023, non avendo ricevuto disposizioni da parte della Regione in tal senso, alcun onere è stato previsto.

- 5) **“Personale”**: il costo complessivo sostenuto nel 2023, per il personale dipendente del ruolo sanitario, di quello professionale e del ruolo tecnico, risulta in decremento rispetto all'esercizio precedente (rispettivamente €/mgl -2.775, (-1,4%); €/mgl -37, (-4,6%) ed €/mgl -315, (-1,1%). Il costo complessivo per il personale del ruolo amministrativo mostra, invece, un incremento di €/mgl 309 pari al 2,4%.

La riduzione che, interessa principalmente il ruolo sanitario, è riconducibile sia alla cessazione dell'emergenza sanitaria sia al blocco delle assunzioni disposto dalla Regione che non ha permesso la sostituzione del personale in quiescenza.

La tabella che segue mostra un dettaglio delle variazioni tra i due esercizi messi a confronto, per ruolo e tipologia di competenze stipendiali:

Costo del personale

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Ruolo Sanitario	194.484	197.259	28.192	-2.775	-1,4
• Competenze fisse	110.949	111.552	16.383	-603	-0,5
• Competenze accessorie	41.332	42.610	5.707	-1.278	-3,0
• Altre indennità	511	628	0	-117	-18,6
• Oneri sociali	41.692	42.469	6.102	-777	-1,8
Ruolo Professionale	769	806	0	-37	-4,6
• Competenze fisse	361	383	0	-22	-5,7
• Competenze accessorie	150	184	0	-34	-18,5
• Altre indennità	39	6	0	33	550,0
• Oneri sociali	219	233	0	-14	-6,0
Ruolo Tecnico	27.363	27.678	225	-315	-1,1
• Competenze fisse	16.515	16.363	0	152	0,9
• Competenze accessorie	4.815	5.169	180	-354	-6,8
• Altre indennità	291	63	0	228	361,9
• Oneri sociali	5.742	6.083	45	-341	-5,6
Ruolo Amministrativo	13.264	12.955	209	309	2,4
• Competenze fisse	8.159	7.964	101	195	2,4
• Competenze accessorie	2.041	2.103	59	-62	-2,9
• Altre indennità	217	82	5	135	164,6
• Oneri sociali	2.847	2.806	44	41	1,5
TOTALE RUOLI	235.880	238.698	28.626	-2.818	-1,2
• Competenze fisse	135.984	136.262	16.484	-278	-0,2
• Competenze accessorie	48.338	50.066	5.946	-1.728	-3,5
• Altre indennità	1.058	779	5	279	35,8
• Oneri sociali	50.500	51.591	6.191	-1.091	-2,1

- 6) **“Oneri diversi di gestione”**: l'aggregato rileva un decremento rispetto al dato 2022 pari ad €/mgl -1.061, (27%) come desumibile dalla tabella che segue. La riduzione degli altri oneri di gestione è legata alla nuova classificazione contabile del contributo all'Università per le lauree triennali e magistrali, classificati nella componente “Oneri diversi di gestione” sino al 2022, attualmente rilevati in una voce

specificatamente inserita nel piano dei conti unico regionale "Rimborsi all'Università per la didattica universitaria".

Oneri diversi di gestione

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	677	661	0	16	2,4
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	151	278	0	-127	-45,7
Onorari e spese legali	391	532	0	-141	-26,5
Imposte, tasse e tributi	1.490	1.495	0	-5	-0,3
Altri oneri di gestione	154	958	0	-804	-83,9
TOTALE	2.863	3.924	0	-1.061	-27,0

7) **"Ammortamenti"**: il valore degli ammortamenti nel 2023 evidenzia un incremento rispetto al 2022 (€/mgl **2.154, (12,2%)**) e, come precedentemente illustrato, è compensato dalle minori sterilizzazioni.

8) **"Accantonamenti"**: l'importo rilevato a consuntivo nel 2023, presenta in aumento rispetto all'anno precedente di complessivi €/mgl **4.375 (+61,7%)**, come dettagliato dalla tabella che segue:

Accantonamenti

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	2.488	3.616	0	-1.128	-31,2
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	2.102	3.040	0	-938	-30,9
Acc.to f.do svalut. crediti	93	100	0	-7	-7,0
Acc.to f.do interessi di mora	150	0	0	150	0,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	1.430	317	0	1.113	351,1
Acc.to fondi altri oneri diversi	5.208	23	0	5.185	22.543,5
TOTALE	11.471	7.096	0	4.375	61,7

La tabella di dettaglio evidenzia:

- Il decremento dell'accantonamento per rinnovi contrattuali al personale dipendente, effettuato coerentemente alle indicazioni ministeriali e, quindi, regionali;
- il decremento dell'accantonamento per vertenze giudiziarie e contenzioso in relazione alla prudenziale valutazione dei contenziosi in atto e/o conosciuti tenendo conto di tutti gli elementi noti;
- il lieve decremento dell'accantonamento al *Fondo svalutazione crediti*, quantificato tenendo conto del presunto rischio di inesigibilità, valutato sia su crediti specifici, sia sulla massa dei crediti vantati. La fluttuazione è sostanzialmente attribuibile al diverso ammontare della prudenziale integrale svalutazione del credito vantato nei confronti dell'Università di Bari per il citato recupero degli oneri di gestione impianti degli immobili di proprietà di detto Ente, già precedentemente illustrata e ampiamente commentata nella Nota Integrativa al bilancio dell'esercizio assieme al relativo trattamento contabile;
- l'incremento nella componente accantonamento per quote inutilizzate di contributi in conto esercizio finalizzati è per sua natura solo nominale essendo lo stesso funzione del sostenimento dei costi afferenti i singoli progetti finanziati;
- l'incremento nell'accantonamento per altri oneri comprende principalmente la stima delle richieste di revisione prezzi, in via di formalizzazione (€ 4.500) pari al 60% delle riserve, relative alla realizzazione di lavori su diversi padiglioni ospedalieri, quali pediatria, ginecologia, nuova onco-ematologia pediatrica, nefrologia.

- 9) **“Altri oneri”**: l’aggregato comprende gli oneri finanziari, straordinari e tributari (IRAP). Presenta complessivamente un incremento, rispetto all’esercizio precedente, per **€/mgl 6.141 (+30,8%)** per effetto dell’incremento delle componente straordinaria per €/mgl 6.226.

Gli oneri tributari si riferiscono alle imposte sul reddito corrisposte a titolo di IRAP e IRES. Il costo per IRAP è correlato al costo del personale e ne segue inevitabilmente l’andamento.

Gli oneri straordinari si riferiscono a componenti negative di reddito impreviste o non correttamente rilevate per competenza negli esercizi precedenti. Nell’esercizio 2023 l’incremento della voce è significativamente influenzato – €/mgl 4.957 – dall’allineamento contabile del valore dei beni mobili alle risultanze dell’inventario fisico dei medesimi beni e ai dati aggiornati della procedura cespiti.

La tabella che segue, dettaglia per natura gli oneri straordinari:

Oneri straordinari

	CNS 2023	CNS 2022	di cui CoViD-19	CNS 2023 - CNS 2022	
				Valore	%
Minusvalenze per alienazione di beni strumentali	0	0	0	0	0,0
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	117	0	0	117	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	568	1.239	0	-671	-54,2
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	8.825	2.045	0	6.780	331,5
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	0	0	0	0	0,0
Altri oneri straordinari	0	0	0	0	0,0
TOTALE	9.510	3.284	0	6.226	189,6

3.3.2.2 Confronto con il Conto economico preventivo 2023 (costi)

Rispetto al Conto economico preventivo 2023 (di seguito anche Budget), il totale dei costi si riduce complessivamente di **€/mgl -7.947 (-1,4%)**.

Con riferimento ai *Costi della produzione* si evidenziano i seguenti scostamenti:

- ✓ minori **“Consumi di materiali”**, per **€/mgl -6.101 (-4,2%)**, a seguito della cessazione dell’emergenza pandemica, che comporta sia la riduzione del consumo di beni sanitari per €/mgl -5.523 che la riduzione del consumo di beni non sanitari per complessivi €/mgl 578. Il minor consumo di beni sanitari rispetto al valore di Budget è relativo alla spesa farmaceutica per €/mgl -5.907, alla spesa per altri beni sanitari per €/mgl -285, a cui si contrappone la maggiore spesa per dispositivi per €/mgl 669.

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Consumi di materiali sanitari	139.025	144.548	-5.523	-3,8
• Farmaci AIC	68.709	72.644	-3.935	-5,4
• Farmaci protocollo HCV	521	728	-207	-28,4
• Ossigeno ed altri gas medicali	2.244	3.997	-1.753	-43,9
• Emoderivati	92	129	-37	-28,7
• Prodotti dietetici	75	77	-2	-2,6
• Sieri e vaccini	307	305	2	0,7
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	17.455	18.096	-641	-3,5
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	1.075	1.175	-100	-8,5
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	30.161	30.850	-689	-2,2
• Materiale protesico da impiantare a degenti	15.716	13.653	2.063	15,1
• Materiale protesico fornitura diretta	0	0	0	0,0
• Mat. per emodialisi	1.464	1.463	1	0,1
• Dispositivi di Protezione Individuale	648	71	577	812,7
• Altri beni sanitari	558	1.360	-802	-59,0
Consumi di materiali non sanitari	1.048	1.626	-578	-35,5
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	6	1	5	500,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	113	351	-238	-67,8
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	437	434	3	0,7
• Materiali per la manutenzione	41	500	-459	-91,8
• Altri beni non sanitari	451	340	111	32,6
TOTALE CONSUMI	140.073	146.174	-6.101	-4,2

- ✓ maggiori **“Acquisti di servizi”** per **€/mgl 3.528 (+3,5%)** riconducibile all’avvio di nuovi contratti nel corso dell’esercizio a condizioni differenti rispetto al momento storico di stima. Le tabelle e le note che seguono dettagliano le fluttuazioni delle differenti voci che compongono la voce Acquisti di servizi, tra i dati di bilancio e quelli di Budget. Le motivazioni che le giustificano sono sostanzialmente sovrapponibili con quanto già rappresentato in sede di analisi delle variazioni dei valori di bilancio 2023 rispetto a quelli del consuntivo dell’esercizio 2022.

Servizi appaltati

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Lavanderia	4.127	5.055	-928	-18,4
Pulizia	10.703	11.925	-1.222	-10,2
Mensa e Ristorazione	7.708	8.089	-381	-4,7
Conduzione caldaie e Produzione calore	7.064	17.458	-10.394	-59,5
Assistenza hardware e software	1.439	857	582	67,9
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	2.880	2.115	765	36,2
Servizi di Logistica	1.537	1.654	-117	-7,1
Vigilanza	5.565	4.231	1.334	31,5
Gestione Archivi	686	883	-197	-22,3
Servizio di Portierato e Ausiliario	8.733	10.033	-1.300	-13,0
Altri servizi appaltati	335	316	19	6,0
TOTALE	50.777	62.616	-11.839	-18,9

Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. sanit.

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	1.093	239	854	357,3
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	1	6	-5	-83,3
Indennità a personale universitario - area sanitaria	10.484	11.116	-632	-5,7
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	450	8	442	5.525,0
TOTALE	12.028	11.369	659	5,8

Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. non sanit.

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	216	303	-87	-28,7
Consulenze non sanitarie da pubblico	0	3	-3	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	132	154	-22	-14,3
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	57	332	-275	-82,8
TOTALE	405	792	-387	-48,9

Utenze

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Energia elettrica	10.825	0	10.825	0,0
Acqua e Fogna	767	800	-33	-4,1
Telefono	316	693	-377	-54,4
TOTALE	11.908	1.493	10.415	697,6

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	121	403	-282	-70,0
Trasporti Sanitari per l'urgenza	325	307	18	5,9
Servizio lavorazione plasma	6.431	5.800	631	10,9
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	538	278	260	93,5
Visite spec. e esami diagn. da privato	60	65	-5	-7,7
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	2.277	1.341	936	69,8
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	1.912	2.138	-226	-10,6
TOTALE	11.664	10.332	1.332	12,9

Altri servizi non sanitari

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Costi di formazione	155	312	-157	-50,3
Servizi trasporti (non sanitari)	32	13	19	146,2
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	27	15	12	80,0
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	109	137	-28	-20,4
Spese postali	27	31	-4	-12,9
Premi di assicurazione	204	180	24	13,3
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	90	45	45	100,0
Altri servizi non sanitari	3.699	3.455	244	7,1
TOTALE	4.343	4.188	155	3,7

Nel dettaglio della voce "Servizi appaltati" si evidenzia che, le componenti di costo che mostrano le fluttuazioni più elevate sono "Conduzione caldaie e Produzione calore" e la voce Energia tra le "Utenze", entrambe direttamente correlate all'avvio del nuovo Contratto di Multiservizio tecnologico, il quale ha previsto una differente contabilizzazione delle componenti attribuendole per natura di spesa, a differenza di quanto previsto con il precedente contratto, la cui imputazione afferiva integralmente alla voce "Conduzione caldaie e produzione calore". A detta fattispecie si contrappone un netto decremento della voce "Manutenzione e riparazioni", le cui voci, Manutenzione sugli immobili e Manutenzione su impianti e macchinari sono direttamente imputabili al contratto di Multiservizio tecnologico, come si vedrà nella tabella che segue.

Si evidenzia, inoltre la riduzione delle voci "Servizio di Portierato e Ausiliario" per €/mgl -1.300, "Pulizia" per €/mgl -1.222 e "Lavanderia" per €/mgl -928, correlate alla cessazione dell'emergenza pandemica.

- ✓ I costi per "**Manutenzioni e riparazioni**" presentano un decremento, rispetto al Budget, per €/mgl 4.481 principalmente determinato dai minori costi sostenuti per manutenzione sulle attrezzature sanitarie, legato a nuovi contratti e minori costi per Manutenzione sugli immobili e Manutenzione su impianti e macchinari.

Manutenzioni e riparazioni

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Manut. sugli immobili	4.400	5.787	-1.387	-24,0
Manut. sugli impianti e macchinari	7.421	8.706	-1.285	-14,8
Manut. sugli automezzi	207	244	-37	-15,2
Manut. su attrezz. sanitarie	6.818	8.504	-1.686	-19,8
Manut. su mobili e arredi	42	128	-86	-67,2
TOTALE	18.888	23.369	-4.481	-19,2

- ✓ Il costo del "**Personale**", appartenente a tutti i ruoli, presenta un incremento rispetto al Budget 2023, complessivamente pari a **€/mgl 1.840 (0,8%)**, dettagliato nella tabella che segue:

Costo del personale

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Ruolo Sanitario	194.484	194.249	235	0,1
• Competenze fisse	110.949	111.075	-126	-0,1
• Competenze accessorie	41.332	40.965	367	0,9
• Altre indennità	511	895	-384	-42,9
• Oneri sociali	41.692	41.314	378	0,9
Ruolo Professionale	769	948	-179	-18,9
• Competenze fisse	361	559	-198	-35,4
• Competenze accessorie	150	171	-21	-12,3
• Altre indennità	39	5	34	680,0
• Oneri sociali	219	213	6	2,8
Ruolo Tecnico	27.363	26.425	938	3,5
• Competenze fisse	16.515	15.827	688	4,3
• Competenze accessorie	4.815	4.850	-35	-0,7
• Altre indennità	291	118	173	146,6
• Oneri sociali	5.742	5.630	112	2,0
Ruolo Amministrativo	13.264	12.418	846	6,8
• Competenze fisse	8.159	7.595	564	7,4
• Competenze accessorie	2.041	2.023	18	0,9
• Altre indennità	217	141	76	53,9
• Oneri sociali	2.847	2.659	188	7,1
TOTALE RUOLI	235.880	234.040	1.840	0,8
• Competenze fisse	135.984	135.056	928	0,7
• Competenze accessorie	48.338	48.009	329	0,7
• Altre indennità	1.058	1.159	-101	-8,7
• Oneri sociali	50.500	49.816	684	1,4

L'incremento del costo del personale è principalmente riferito al personale del ruolo tecnico. L'andamento in aumento è sostanzialmente riconducibile alla circostanza per cui l'Azienda, in vista dei potenziali limiti assunzionali, al fine di evitare possibili situazioni di carenza di personale, ha anticipato parte delle assunzioni previste dal piano dei fabbisogni, ancorché, come illustrato in sede di predisposizione del bilancio economico di previsione 2023, le stesse siano correlate al processo di stabilizzazione del personale CoViD assunto a tempo determinato.

- ✓ Gli **“Oneri diversi di gestione”**, che come evidenziato nella seguente tabella comprendono i compensi agli organi istituzionali, i compensi a commissioni, gli onorari e le spese legali e altri oneri, presenta un decremento sostanziale nella voce Altri oneri di gestione legato all' introduzione nel piano dei conti unico regionale di una nuova voce che ha imposto la diversa rilevazione del costo relativo ai “Rimborsi all'Università per didattica universitaria”, iscritto tra gli “Altri oneri di gestione” sino all'esercizio.
- ✓ L'incremento della voce **“Ammortamenti”**, pari a €/mgl 685 rispetto al Budget, riflette sia i maggiori investimenti sia le acquisizioni dei beni provenienti dall'Ospedale in Fiera.
- ✓ Gli scostamenti relativi alla voce **“Accantonamenti”** sono di seguito dettagliati:

Accantonamenti

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	2.488	10.830	-8.342	-77,0
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	2.102	5.700	-3.598	-63,1
Acc.to f.do svalut. crediti	93	7.745	-7.652	-98,8
Acc.to f.do interessi di mora	150	0	150	0,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	1.430	0	1.430	0,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	5.208	12	5.196	43.300
TOTALE	11.471	24.287	-12.816	-52,8

I minori accantonamenti 2023 rispetto al dato di Budget, per un valore complessivo di €/mgl -12.816, derivano da: minori accantonamenti per rinnovi dei CCNL sulla base di quanto comunicato dalla GSA regionale sia in sede di predisposizione sia del budget 2023, per €/mgl -8.342; da minor accantonamento per svalutazione dei crediti verso l'Università degli Studi di Bari per €/mgl -7.652, a cui si aggiunge il minor accantonamento relativo alla voce Acc. Fondo rischi per contenzioso, dovuto essenzialmente ad una stima più alta effettuata in sede di budget.

A ciò si contrappone un incremento degli Accantonamenti per altri oneri per €/mgl 5.196 per far fronte alla stima delle richieste di revisione prezzi, in via di formalizzazione, concernenti lavori su diversi padiglioni ospedalieri, per €/mgl 4.500, e un incremento per €/mgl 1.430 relativa all'accantonamento quote inutilizzate contributi in c/esercizio, poste che in sede di budget non sono state contabilizzate.

Per quanto riguarda, infine, l'aggregato "**Altri oneri**", l'incremento evidenziato (**€/mgl 9.381**) si riferisce in gran parte (€/mgl 9.510) agli oneri straordinari, per loro natura imprevedibili e, quindi, non presenti nel bilancio di previsione e riferiti, per €/mgl 4.957, al già citato allineamento contabile del valore dei beni mobili alle risultanze dell'inventario fisico degli stessi e ai dati aggiornati della procedura cespiti.

Oneri straordinari

	CNS 2023	BDG 2023	CNS 2023 - BDG 2023	
			Valore	%
Minusvalenze per alienazione di beni strumentali	0	0	0	0,0
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	117	0	117	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	568	0	568	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	8.825	0	8.825	0,0
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	0	0	0	0,0
Altri oneri straordinari	0	0	0	0,0
TOTALE	9.510	0	9.510	0,0

3.4 Esame vincolo spesa del personale**3.4.1 Vincolo di spesa del personale**

L'Area del Personale, ha provveduto a verificare il rispetto dei vincoli relativi alla spesa del personale per l'anno 2023 con riferimento sia al limite del corrispondente ammontare della spesa 2004 decurtato dell'1,4%, sia a quello per il personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

La tabella di seguito riportata, finalizzata alla verifica del limite è stata elaborata secondo la metodologia indicata nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.9 del 17/2/2006, integrata con le indicazioni contenute nell'art.23 della L.R. n.26/2006 e utilizzando il tetto di spesa annuale per il personale attribuito all'Azienda con nota del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, Sezione Strategie e Governo dell'Offerta, Servizio Strategie e Governo dell'Assistenza Territoriale - Rapporti Istituzionali e Capitale Umano S.S.R., prot. n.AOO_183_0015807 del 15/12/2022

	2023
Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.	209.773.000
(+) Aggiornamenti contrattuali	49.590.801
Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali	259.363.801
Costo del personale effettivo	
(+) Personale ospedaliero fisse	252.998.303
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	10.313.086
(+) Mensa (netto)	1.587.226
(-) Personale categorie protette	(5.773.234)
(-) Personale in comando c/o altre am.m.ni	(184.877)
(-) Personale ospedaliero STEN, TELECOM, EMOS, AUTONOMI, PR. NEONAT	(671.063)
(-) Spesa pre incentivi funz. tecn/patr/uff. legale	(657.796)
(-) Personale finanziato da fondi di ricerca extra regionali	(322.087)
(-) spesa personale Penitenziario	(311.466)
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	256.978.091
MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO	(2.385.711)

Relativamente alla spesa per il Tempo Determinato – su posto vacante – al 31 dicembre 2023, si conferma il rispetto del limite del 50% della spesa sostenuta nel 2009, ai sensi dell'art.9, co.28, D.L. 78/2010, convertito in L.n.122/2010, per un importo di € 40.000,00 circa.

Art.9, co.28, D.L.78/2010, convertito in L.122/2010
Limite del 50% della spesa sostenuta nel 2009: € 4.336.207,34

Trend di spesa personale assunto a Tempo Determinato su posto vacante anno 2023.

TIPOLOGIA VOCI	IMPORTO	Contributi C/Ente	IRAP	TFR/TFS	Totale
01 - STIPENDIO TABELLARE	2.413.926,84	613.378,81	205.183,78	69.521,09	3.302.010,52
03 - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	251.994,23	64.031,73	21.419,51	7.257,43	344.702,91
05 - ART.103 (DISAGIO)	242.031,57	61.500,22	20.572,68		324.104,48
27 - ART.102 (INCARICHI-IND.PROF.)	47.161,70	11.983,79	4.008,74	1.358,26	64.512,49
Totale	2.955.114,34	750.894,55	251.184,72	78.136,78	4.035.330,40
STIMA dell'importo definitivo del Risultato per il personale Dirigente e della Produttività per il personale di Comparto -->					259.919,31 €
					4.295.249,71 €

Ai sensi dell'art.9, co.28, D.L. 78/2010, convertito in L.n.122/2010, la spesa complessiva sostenuta per il Tempo Determinato deve essere contenuta nel limite del 50% della spesa sostenuta nel 2009.

CONTRATTO	RUOLO	Totale
COMPARTO	AMMINISTRATIVO	12
	SANITARIO	34
	TECNICO	11
	Totale COMPARTO	57
DIRIGENZA	AMMINISTRATIVA	1
	PROFESSIONALE	1
	SANITARIA	7
	MEDICA	39
	Totale DIRIGENZA	48
	Totale complessivo	105

3.4.2 Vincoli di spesa art.6 D.L. n.78/2010

L'art.6 del D.L. n.78/2010, ha a oggetto la "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi" e al comma 20 stabilisce che "Le disposizioni del presente articolo non si applicano in via diretta (...) agli enti del Servizio sanitario nazionale, per i quali costituiscono disposizioni di principio ai fini del coordinamento della finanza pubblica".

In questa ottica, si è proceduto all'analisi del rispetto dei vincoli previsti dai commi dal 1 al 21 *septies* del citato articolo, ove applicabili.

Comma 1: Compensi per la partecipazione agli organi collegiali - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 2: Partecipazione agli organi collegiali anche di amministrazione degli Enti che ricevono contributi a carico delle finanze pubbliche - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 3: Diminuzione del 10% dei compensi agli organi di indirizzo direzione e controllo e degli organi collegiali – L'articolo 6, comma 3, del decreto-legge n.78/2010 secondo periodo, convertito con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n.122, ha stabilito che le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge n.196/2009, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del primo periodo del medesimo comma 3 – 10%.

Con riferimento ai compensi agli organi di indirizzo direzione e controllo e degli organi collegiali, tale vincolo aveva trovato piena applicazione per effetto delle disposizioni regionali (Legge Regionale n.1 del 2011) che hanno ritenuto di applicare tale decurtazione anche alla Direzione Strategica e di conseguenza ai compensi del Collegio Sindacale, parametrati sul compenso del Direttore Generale.

Nel rinviare a quanto specificatamente rappresentato sull'argomento nelle circolari ministeriali n.40/2010, n.2/2013, n.8/2015 e n.12/2016, si evidenzia l'ulteriore modifica all'articolo 6, comma 3, del decreto legge 31 maggio 2010, n.78, introdotta dal D.L. n.244/2016 convertito in Legge n.19/2017 che ha prorogato al 31 dicembre 2017 il vincolo previsto dallo stesso articolo 6, comma 3, secondo periodo.

Il trattamento economico dei Direttori generali, amministrativi e sanitari, fino al 30/06/2017 è stato pertanto computato sulla base dell'art.17, co.8 della Legge Regionale 12 gennaio 2005, n.1, con la decurtazione del 20% introdotta dall'art.61, co.14 della L. n.133/2008 per tutte le nomine effettuate successivamente al 21 agosto 2008, nonché con l'ulteriore decurtazione del 10% rispetto agli importi risultanti al 30/04/2010 prevista, per un periodo di tre anni con decorrenza 01/01/2011, dall'art.6, co.3 della L. n.122/2010, cui la Regione Puglia si è adeguata con la citata L.R. n.1/2011.

Con Deliberazione della Giunta Regionale 13 giugno 2017, n.911, avente ad oggetto "Trattamento economico Direttori Generali delle Aziende ed Enti del SSR della Puglia. Rideterminazione", pubblicata sul BURP n.78 del 03/07/2017, per le ragioni ivi indicate, il trattamento economico spettante ai Direttori generali, è stato rideterminato modificando quanto disposto con precedente DGR n.30 del 20/01/2015 ed eliminando la decurtazione del 20% di cui alla L. n.133/2008, fermo restando il rispetto del limite massimo di cui all'art.1, co.5 del D.P.C.M. n.502/1995.

Infine, con legge regionale n.50 del 01 dicembre 2017 "Modifiche all'articolo 7, comma 2, della legge regionale 4 novembre 2011, n.1 (Norme in materia di ottimizzazione e valutazione della produttività del lavoro pubblico e di contenimento dei costi degli apparati amministrativi nella Regione Puglia)", approvato con deliberazione del Consiglio Regionale Pugliese n.146 del 21/11/2017, è stata prevista espressa deroga, per il trattamento economico dei Direttori Generali, amministrativi e sanitari delle Aziende ed Enti del SSR, rispetto

all'applicazione della riduzione dei compensi di cui all'art. 6, comma 3 del D.L. n.78/2010 convertito in L. n.122/2010.

Pertanto, i compensi in oggetto, al netto della quota aggiuntiva di risultato, per la prima fascia di complessità – all'interno della quale è collocata l'AOUC Policlinico di Bari –, per il periodo 01/01-31/12/2023 non hanno superato i seguenti importi:

Direttore Generale	€ 154.937,00
Direttore Amministrativo/Sanitario	€ 123.949,00
Presidente Collegio Sindacale	€ 18.592,44
Componente Collegio Sindacale	€ 15.493,70

Comma 4: Partecipazione all'amministrazione di enti e società – Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 5: Riduzione del Collegio Sindacale da 5 a 3 componenti – Il Collegio Sindacale dell'Azienda è composto da tre membri già dal 29 giugno 2015.

Comma 6: Riduzione 10% Compensi Organi di Amministrazione delle Società rientranti nel Conto Economico Consolidato della P.A. – Tale disposizione trova immediata applicazione essendo, il compenso dell'Amministratore unico della controllata Sanitaservice Policlinico di Bari Srl a socio unico commisurato a quello del Direttore Generale dell'AOUC Policlinico di Bari.

Comma 7: Diminuzione spesa annua per studio incarichi e consulenza – Applicazione cessata giusta art.57, comma 2, lettera b) della L.n.157/2019.

Comma 8: Divieto di spesa superiore al 20% delle spese sostenute per l'anno 2009 per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza – Applicazione cessata giusta art.57, comma 2, lettera b) della L.n.157/2019.

Comma 9: Divieto di sostenere spese per sponsorizzazioni – Applicazione cessata giusta art.57, comma 2, lettera b) della L.n.157/2019.

Comma 10 – Soppresso dalla L. n.89/2014.

Comma 11 – Partecipate – La controllata Sanitaservice Policlinico Bari Srl a socio unico non ha sostenuto costi per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e sponsorizzazioni.

Comma 12: Divieto delle spese per missioni – Applicazione cessata giusta art.57, comma 2, lettera b) della L.n.157/2019.

Comma 13: Diminuzione delle spese per Formazione nella misura del 50% della spesa sostenuta per l'anno 2009 – Applicazione cessata giusta art.57, comma 2, lettera b) della L.n.157/2019.

Comma 14: Vincolo dell'80% della spesa sostenuta per l'anno 2009 per l'acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture oltre che per l'utilizzo di buoni Taxi.

Limite rispettato come evidenziato dalla tabella che segue:

Conto	Descrizione	2023	2009	80% del costo 2009	
01011000050	Autov., motov., e simili (comprese ambulanze)	-			
71510000015	Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	206.834,74	282.190,34	225.752,27	
71810000035	Canoni di noleggio automezzi	-			
71810000065	Canoni di leasing op. per automezzi				
71810000095	Canoni di leasing fin. per automezzi				
71810000110	Canoni di leasing op. per automezzi san. (amb.)				
71810000115	Canoni di leasing fin. per automezzi san. (amb.)				
	Totale	206.834,74 €	282.190,34	225.752,27 €	Limite rispettato

Comma 15 - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 16 - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 17 - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 18 - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 19 – Abrogato giusta D.Lgs n.175/2016.

Comma 20 – Limitazioni all'applicabilità della norma e fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 21 - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 21-bis - Limitazioni all'applicabilità della norma.

Comma 21-ter - Abrogato giusta D.Lgs n.20/2012.

Comma 21-quater - Abrogato giusta D.Lgs n.20/2012.

Comma 21-quinquies - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 21-sexies - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

Comma 21-septies - Fattispecie non applicabile a questa Azienda.

3.5 Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Stato attuativo

Nell'ambito del PNRR, sono stati assegnati a partire dall'esercizio precedente, all'AOU Policlinico di Bari n.38 progetti, per un importo complessivo di €/mgl 73.913 – DGR 1023/2022 –, a cui nel 2023 con il Fondo Opere Indifferibili – DGR 1862/2023 sono state assegnate ulteriori risorse pari a €/mgl 3.347.

Ai progetti di investimento è stata assegnata una specifica chiave contabile che individua il progetto medesimo nell'ambito del sistema amministrativo contabile per la ricognizione di tutti i movimenti economici e finanziari correlati al progetto.

Il monitoraggio dell'avanzamento dei progetti viene effettuato dalle Aree/Uffici di riferimento e comunicato periodicamente ai competenti Uffici Regionali oltre che caricato sulle piattaforme ministeriali.

Di seguito, si riepilogano le principali informazioni sullo stato di attuazione del PNRR, suddivise per Aree/Uffici di riferimento, aggiornata alla data di chiusura del bilancio 2023.

Ufficio ICT

All'Ufficio Informatico, risultano assegnati n. 2 progetti, per un valore complessivo di €/mgl 15.226, come evidenziato dalla tabella di seguito riportata:

Codice sub-misura	Descrizione investimento	CUP	Costo totale investimento	Costi totali sostenuti
			Costo ammesso PNRR	
M6. C2. 1.1.1.1.1.	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero - Digitalizzazione del AOU Policlinico di Bari	I97H22001220001	12.226.000,48	12.226.000,48
M6. C2. 1.1.1.1.1.	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero - Progetto regionale paziente renale	I97H22001240001	3.000.000,00	3.000.000,00
Crediti v/ Regione per investimenti PNRR/PNC/FOI		Subtotale	15.226.000,48	15.226.000,48

Per i progetti suindicati, nel corso dell'attuazione si sono presentate alcune criticità di natura amministrativa e burocratica in merito al CUP che hanno rallentato la contrattualizzazione dei fondi.

Area Gestione del Patrimonio

All'Area Gestione del Patrimonio risultano assegnati n. 23 progetti, nell'ambito della Missione 6 C2 – 1.1.2 “Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)” del PNRR, per un valore complessivo di €/mgl 8.914, come illustrati nella tabella di seguito:

Codice sub-misura	Descrizione investimento	CUP	Costo totale investimento	Costi totali sostenuti
			Costo ammesso PNRR	
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000130002	608.000,00	982.405,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000080002	608.000,00	345.960,28
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000100002	608.000,00	345.960,28
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000110002	608.000,00	464.027,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000250002	48.800,00	56.608,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000140002	82.500,00	82.481,38
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000150002	82.500,00	81.730,95
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000260002	82.500,00	50.405,25
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000160002	82.500,00	38.640,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000270002	82.500,00	69.637,05
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000280002	82.500,00	49.880,25
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000200002	82.500,00	36.469,65
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000170002	82.500,00	81.730,95
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000180002	82.500,00	82.448,83
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000190002	82.500,00	80.926,33
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000210002	36.600,00	0,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000220002	36.600,00	0,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000060002	914.000,00	908.900,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000070002	914.000,00	0,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000040002	530.000,00	0,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000050002	530.000,00	0,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B99I22000240002	244.000,00	0,00
M6. C2. I 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature Sanitarie)	B93G22000000002	2.403.400,00	2.205.850,00
Crediti v/ Regione per investimenti PNRR/PNC/FOI		Subtotale	8.914.400,00	5.964.061,20

Area Gestione Tecnica

Gli interventi autorizzati, di pertinenza dell'Area Gestione Tecnica sono 13, a valere, in parte, sulle risorse di cui alla Missione 6, linea di investimento n.1.2 "Verso un ospedale sicuro e sostenibile" del PNRR e del Piano Nazionale Complementare – PNC – al PNRR, e in parte, sulla linea di investimento n.1.1.1.2 "Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)" come di seguito dettagliato:

Codice sub-misura	Descrizione investimento	CUP	Costo totale investimento			Costi totali sostenuti
			Costo ammesso PNRR	Risorse PNC	Altre risorse Fondo Opere Indifferibili - DGR n.1862/2023	
M6. C2. I1.2	Verso un ospedale sicuro e sostenibile - Adeguamento / Miglioramento sismico Padiglione Uffici del P.O. Pediatrico Giovanni XXIII della A.O.U.C. Policlinico di Bari	B92C22000130006	1.009.229,00	0,00	100.922,90	84.646,73
M6. C2. I1.2	Verso un ospedale sicuro e sostenibile - Adeguamento / Miglioramento sismico Padiglioni Istituti anatomici, Medicina Legale e Obitorio; Balestrazzi; Cliniche Chirurgiche - Rianimazione; Infettivi - Cardiologia del P.O. Policlinico di Bari	B92C22000120006	18.121.000,00	0,00	1.812.100,00	0,00
M6. C2. I1.2	Verso un ospedale sicuro e sostenibile - Adeguamento / Miglioramento sismico Padiglione Cliniche Mediche del P.O. Policlinico di Bari	B91B22000760006	0,00	6.464.792,00	646.479,24	352.390,79
M6. C2. I1.2	Verso un ospedale sicuro e sostenibile - Adeguamento / Miglioramento sismico Padiglione Servizi Generali del P.O. Policlinico di Bari	B91B22000770006	0,00	3.240.000,00	324.000,00	76.914,87
M6. C2. I1.2	Verso un ospedale sicuro e sostenibile - Adeguamento / Miglioramento sismico Padiglione Ortopedia del P.O. Policlinico di Bari	B92C22000140006	0,00	4.640.000,00	464.000,00	176.956,05
Crediti v/ Regione per investimenti PNRR/PNC/FOI		Subtotale	19.130.229,00	14.344.792,00	3.347.502,14	690.908,44
			33.475.021,00	Assegnate 2023		
M6. C2. I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	B97H21004230001	1.890.000,00	0,00	0,00	1.890.000,00
M6. C2. I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	B97H21004230001	810.000,00	0,00	0,00	810.000,00
M6. C2. I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	B97H21004230001	10.517.680,00	0,00	0,00	8.330.700,00
M6. C2. I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	B97H21004230001	13.270.320,00	0,00	0,00	6.890.700,00
M6. C2. I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	B97H21004230001	770.000,00	0,00	0,00	475.000,00
M6. C2. I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	B97H21004230001	2.000.000,00	0,00	0,00	663.000,00
M6. C2. I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	B97H21004230001	1.300.000,00	0,00	0,00	400.000,00
M6. C2. I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	B97H21004230001	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00
Crediti v/ Stato per investimenti		Subtotale	30.643.000,00	0,00	0,00	19.544.400,00
TOTALE			49.773.229,00	14.344.792,00	3.347.502,14	20.235.308,44

Si noti che con la DGR n.1862/2023 a valere sulla misura Missione 6, linea di investimento n.1.2 "Verso un ospedale sicuro e sostenibile" del PNRR, sono state rese disponibili ulteriori risorse per €/mgl 14.345.

4. RAPPRESENTAZIONE DEI COSTI PER LIVELLO DI ASSISTENZA E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Di seguito si riportano i modelli di rilevazione dei costi per livello di assistenza (mod. LA), relativi agli anni 2023-2022:

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA				OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
REGIONE	160	CODICE ENTE	907	CONSUNTIVO ANNO	2023

		Macro voci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Soprapvenienze in sussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svantaggi, imi, minuvalenze	Totale
			Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazioni di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo ammini- strativo					
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																
1A100		Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	730.749,47	-	-	-	-	270.187,89	-	-	10.808,95	-	-	19.773,69	-	1.031.520
	1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	730.749,47	-	-	-	-	270.187,89	-	-	10.808,95	-	-	19.773,69	-	1.031.520
1C100		Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	61.587,58	1.137,63	-	41.405,04	265.137,11	1.049.185,31	2.605,75	121.620,43	421.455,55	31.832,86	21.460,40	8.356,86	270,76	2.026.055
1F100		Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening;	186.510,09	335,29	-	2.878.193,24	206.276,65	17.087,73	2.925,62	416,83	5.416,48	24.954,99	25.523,23	10.694,54	322,01	3.358.657
	1F110	Screening oncologici	186.510,09	335,29	-	2.642.646,29	206.276,65	17.087,73	2.925,62	416,83	5.416,48	24.954,99	25.523,23	10.694,54	322,01	3.123.110
		Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	186.510,09	335,29	-	2.642.646,29	206.276,65	17.087,73	2.925,62	416,83	5.416,48	24.954,99	25.523,23	10.694,54	322,01	3.123.110
	1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	-	-	-	235.546,95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	235.547
		Altre attività svolte in ambito ospedaliero	-	-	-	235.546,95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	235.547
19999		TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	978.847,14	1.472,92	-	2.919.598,28	471.413,76	1.336.460,93	5.531,36	122.037,26	437.680,97	56.787,86	46.983,71	38.825,09	592,77	6.416.232
ASSISTENZA DISTRETTUALE																
2D100		Emergenza sanitaria territoriale	105.858,83	689,82	446.255,37	72.319,46	578.926,06	2.599.497,39	5.349,80	762,20	164.129,82	165.901,45	46.671,92	16.620,91	588,83	4.203.572
2E100		Assistenza farmaceutica	9.672.456,75	179,37	-	10.855,14	53.858,65	111.419,50	-	-	28.225,45	8.159,83	3.258,76	1.332,58	41,12	9.889.787
	2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	9.672.456,75	179,37	-	10.855,14	53.858,65	111.419,50	-	-	28.225,45	8.159,83	3.258,76	1.332,58	41,12	9.889.787,14
2G100		Assistenza specialistica ambulatoriale	50.407.137,87	81.277,78	-	8.971.008,41	31.822.195,42	51.519.300,72	232.100,38	6.644.241,90	3.690.969,06	7.771.635,34	1.825.373,62	468.329,07	23.029,69	163.456.599,26
	2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	50.407.137,87	81.277,78	-	8.971.008,41	31.822.195,42	51.519.300,72	232.100,38	6.644.241,90	3.690.969,06	7.771.635,34	1.825.373,62	468.329,07	23.029,69	163.456.599,26
	2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	945.125,28	11.638,83	-	2.707.972,17	5.591.098,89	10.764.331,01	74.084,95	1.384.697,17	1.280.382,71	989.578,48	495.277,19	41.623,58	6.248,63	24.292.059
	2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	3.487.741,68	18.875,58	-	3.011.099,84	10.989.097,04	12.425.516,23	48.070,89	648.851,09	853.668,24	4.472.825,57	407.875,19	150.075,14	5.145,83	36.518.842
	2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	4.329.759,82	50.763,37	-	3.251.936,41	15.241.999,50	28.329.453,47	109.944,53	4.610.693,64	1.556.918,12	2.309.231,29	922.221,24	276.630,34	11.635,13	61.001.187
	2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	41.644.511,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.644.511
29999		TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	60.185.453	82.147	446.255	9.054.183	32.454.981	54.230.218	237.450	6.645.004	3.883.324	7.945.697	1.875.304	486.283	23.660	177.549.959
ASSISTENZA OSPEDALIERA																
3A100		Attività di Pronto soccorso	2.908.705	15.194	-	1.066.044	5.626.350	14.926.064	37.343	1.382.842	719.826	990.798	333.343	122.226	4.206	28.132.941
	3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	739.433	9.469	-	287.796	3.140.195	8.974.171	19.723	952.199	423.594	332.764	186.891	66.902	2.358	15.135.494
	3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	621.797,50	7.962,65	-	242.010,86	2.640.624,42	7.546.477,41	16.585,54	800.714,18	356.204,61	279.824,95	157.158,24	56.258,22	1.982,78	12.727.601
	3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	117.635,81	1.506,43	-	45.785,24	499.571,01	1.427.699,15	3.137,77	151.484,47	67.389,17	52.939,16	29.732,26	10.643,31	375,12	2.407.893
	3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi	21.692.271,73	5.724,85	-	778.247,83	2.486.154,85	5.951.889,10	17.620,04	430.643,79	296.232,50	658.033,73	146.452,82	55.324,15	1.847,71	12.997.447
3B100		Assistenza ospedaliera per acuti	73.383.128	941.293	-	13.314.124	39.574.087	143.103.589	518.187	20.244.294	8.250.498	10.246.596	6.484.359	8.112.236	296.579	324.468.969
	3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	9.415.950,20	4.035,05	-	244.185,69	1.211.547,76	2.507.194,66	8.727,21	365.897,45	136.682,70	183.554,92	73.305,03	29.976,24	924,85	14.181.982
	3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	708.049,67	3.017,26	-	182.592,97	905.950,36	1.874.786,95	6.525,88	273.604,51	102.206,24	137.255,55	54.814,76	22.415,12	691,57	4.271.911
	3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	62.382.826,02	934.240,54	-	12.887.345,08	37.456.588,71	138.721.606,96	502.933,89	19.604.792,38	8.011.608,74	9.925.785,64	6.356.239,13	8.059.944,33	294.962,40	305.138.774
3D100		Assistenza ospedaliera per riabilitazione	444.851,04	2.403,82	-	138.518,79	1.361.492,61	3.658.489,31	9.113,82	369.876,90	410.316,26	151.907,51	78.497,23	28.234,03	990,35	6.654.692
3F100		Attività trasfusionale	1.781.843,22	2.743,39	-	9.399.401,16	1.234.255,34	3.133.881,65	12.774,64	334.762,86	460.863,95	332.966,00	111.446,64	44.019,86	1.406,06	16.850.365
3G100		Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	26.690,79	1.231,82	-	47.483,45	620.581,78	496.267,25	1.330,76	123.233,12	2.463,78	47.698,87	111.251,78	146,47	-	1.489.990
39999		TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	78.545.218	962.866	-	23.965.571	48.416.767	165.318.290	578.750	22.455.010	9.843.968	11.769.966	7.019.256	8.417.967	303.328	377.596.956
49999		TOTALE GENERALE	139.709.519	1.046.486	446.255	35.939.352	81.343.161	220.884.969	821.731	29.222.051	14.164.973	19.772.451	8.941.544	8.943.075	327.580	561.563.147

N.B.: nel modello sono espote solo le righe valorizzate

Azienda Ospedaliero-Universitaria Consorziale Policlinico di Bari

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE																		
STRUTTURA RILEVATA						OGGETTO DELLA RILEVAZIONE												
REGIONE			160		CODICE ENTE		907		CONSUNTIVO ANNO								2022	
Macro voci economiche			Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze insussistenti	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale		
			Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo							
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																		
1A100			Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	18.793.295,20	-	-	-	-	6.863.790,19	-	-	263.335,99	-	-	246.101,05	-	26.166.522	
	1A120		Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	18.793.295,20	-	-	-	-	6.863.790,19	-	-	263.335,99	-	-	246.101,05	-	26.166.522	
1C100			Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	66.230,02	4.561,18	-	36.537,06	252.395,64	1.074.479,82	2.874,00	124.179,47	431.559,19	28.529,17	6.772,77	14.032,93	637,92	2.042.789	
1F100			Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening;	200.569,14	1.344,30	-	2.530.902,50	196.363,79	17.499,69	3.226,80	425,60	5.546,33	22.365,10	8.054,94	17.958,40	758,68	3.005.015	
	1F110		Screening oncologici	200.569,14	1.344,30	-	2.331.950,97	196.363,79	17.499,69	3.226,80	425,60	5.546,33	22.365,10	8.054,94	17.958,40	758,68	2.806.064	
	1F113		Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	200.569,14	1.344,30	-	2.331.950,97	196.363,79	17.499,69	3.226,80	425,60	5.546,33	22.365,10	8.054,94	17.958,40	758,68	2.806.064	
	1F120		Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	-	-	-	198.951,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	198.952	
	1F122		Altre attività svolte in ambito ospedaliero	-	-	-	198.951,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	198.952	
19999			TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	19.060.094,36	5.905,49	-	2.567.439,56	448.759,43	7.955.769,69	6.100,80	124.605,07	700.441,50	50.894,28	14.827,71	278.092,38	1.396,60	31.214.327	
ASSISTENZA DISTRETTUALE																		
2D100			Emergenza sanitaria territoriale	113.838,42	2.765,76	645.257,46	63.816,88	551.105,67	2.662.167,94	5.900,54	778,24	168.064,54	148.683,78	14.729,31	27.910,03	1.387,33	4.406.406	
2E100			Assistenza farmaceutica	12.506.331,39	719,18	-	9.578,90	51.270,41	114.105,68	-	-	28.902,10	7.312,98	1.028,44	2.237,68	96,87	12.721.584	
	2E130		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	12.506.331,39	719,18	-	9.578,90	51.270,41	114.105,68	-	-	28.902,10	7.312,98	1.028,44	2.237,68	96,87	12.721.583,62	
2G100			Assistenza specialistica ambulatoriale	50.010.989,13	325.873,28	-	7.916.289,00	30.292.943,05	52.761.364,99	255.994,33	6.784.044,85	3.638.453,26	6.965.075,52	576.074,31	907.330,05	54.259,48	160.488.691,25	
	2G110		Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	50.010.989,13	325.873,28	-	7.916.289,00	30.292.943,05	52.761.364,99	255.994,33	6.784.044,85	3.638.453,26	6.965.075,52	576.074,31	907.330,05	54.259,48	160.488.691,25	
		2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	16.368,40	46.664,46	-	2.389.596,50	5.322.412,17	11.023.845,23	81.711,75	1.413.832,89	1.170.077,41	886.877,54	156.305,79	69.894,81	14.722,18	22.592.309	
		2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	3.750.646,09	75.679,31	-	2.657.085,52	10.461.003,28	12.725.079,49	53.019,63	662.503,71	874.133,41	4.008.624,50	128.722,37	252.007,95	12.124,15	35.660.629	
		2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	4.656.135,18	203.529,51	-	2.869.606,99	14.509.527,60	29.012.440,27	121.262,95	4.707.708,25	1.594.242,45	2.069.573,47	291.046,15	585.427,29	27.413,15	60.647.913	
		2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	41.587.839,46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.587.839	
29999			TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	62.631.159	329.358	645.257	7.989.685	30.895.319	55.537.639	261.895	6.784.823	3.835.420	7.121.072	591.832	937.478	55.744	177.616.681	
ASSISTENZA OSPEDALIERA																		
3A100			Attività di Pronto soccorso	3.127.962	60.918	-	940.709	5.355.970	13.480.517	41.188	1.411.939	737.083	887.970	105.201	205.243	9.909	26.364.608	
	3A110		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	795.171	37.965	-	253.960	2.989.290	9.190.526	21.754	972.234	433.749	298.229	58.981	112.342	5.555	15.169.757	
		3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	668.668,32	31.925,28	-	213.557,70	2.513.726,16	7.728.413,30	18.292,97	817.562,18	364.743,98	250.784,01	49.597,97	94.469,47	4.671,55	12.756.413	
		3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	126.503,15	6.039,84	-	40.402,28	475.563,55	1.462.113,00	3.460,79	154.671,89	69.004,71	47.445,00	9.383,28	17.872,37	883,80	2.413.344	
	3A120		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi	2.332.790,46	22.953,10	-	686.749,41	2.366.679,81	4.289.990,42	19.433,96	439.705,06	303.334,15	589.741,34	46.219,42	92.900,96	4.353,33	11.194.851	
3B100			Assistenza ospedaliera per acuti	57.731.766	886.409	-	11.956.639	63.329.843	141.971.223	532.355	20.581.370	7.756.756	9.080.790	1.270.094	2.762.041	119.628	317.978.914	
	3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	1.018.266,91	16.178,04	-	215.476,83	1.153.325,43	2.567.639,91	9.625,65	373.596,38	139.959,42	164.505,13	23.134,52	50.336,46	2.179,00	5.724.011	
	3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	761.422,14	12.097,34	-	161.125,56	862.413,87	1.919.985,66	7.197,70	279.361,48	104.656,45	123.010,82	17.299,13	37.639,74	1.629,38	4.280.202	
	3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	55.952.077,30	858.133,16	-	11.580.036,62	61.314.103,71	137.483.597,12	515.531,95	19.928.411,76	7.512.140,15	8.793.273,78	1.229.660,45	2.674.065,30	115.819,68	307.509.440	
3D100			Assistenza ospedaliera per riabilitazione	478.383,71	9.637,84	-	122.233,17	1.296.064,51	3.746.690,80	10.052,06	377.659,56	420.152,86	136.142,17	24.773,14	47.410,91	2.333,34	6.621.323	
3F100			Attività trasfusionale	1.916.157,77	10.999,30	-	12.244.111,89	1.174.941,77	3.209.435,52	14.089,75	341.806,68	471.912,34	298.409,95	35.171,73	73.918,67	3.312,77	18.688.825	
3G100			Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	28.702,73	4.938,84	-	41.900,83	590.759,01	508.231,62	1.467,76	125.826,09	2.522,84	42.748,56	3.663,92	186.815,31	345,10	1.867.897	
39999			TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	63.282.972	972.903	-	25.305.594	71.747.578	162.916.097	599.153	22.838.601	9.388.427	10.446.061	1.438.904	3.275.429	135.528	372.347.247	
49999			TOTALE GENERALE	144.974.226	1.308.166	645.257	35.862.719	103.091.656	226.409.506	867.148	29.748.029	13.924.288	17.618.027	2.045.563	4.490.999	192.668	581.178.254	

N.B.: nel modello sono esposte solo le righe valorizzate

5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non vi sono fatti e/o elementi di rilievo intervenuti nel corso di questi primi mesi del 2024, fatta eccezione per l'avvicendamento nella carica di Direttore Generale tra il Dr. Giovanni Migliore, cessato a far data dal 29 febbraio 2024, e il Dr. Antonio Sanguedolce, insediatosi il 18 marzo 2024.

6. CONCLUSIONI

Il Bilancio di esercizio 2023 chiude con un risultato economico negativo pari a **€/mgl -27.132**, condiviso con la competente Funzione regionale di Gestione Sanitaria Accentrata e di fatto approvato con DGR 326/2024 e per il quale è previsto un contributo ripiano perdite integrale, come indicato nella nota prot.AOO_168/334 del 24 aprile 2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale della Regione Puglia.

La perdita dell'esercizio 2023, significativamente ridotta – -33% – rispetto a quella dell'esercizio precedente, è caratterizzata, da un lato, dall'assenza sia dei costi correlati all'emergenza pandemica da SARS CoV-2 e al caro energia, sia ai relativi contributi, ancorché parziali, dall'altro dalla crescita dei volumi produttivi che hanno superato quelli pre-pandemia.

Anche sul fronte costi di produzione, la performance aziendale ha evidenziato risultati positivi in relazione ai consumi di beni sanitari ove, segnatamente in relazione alla spesa farmaceutica, grazie alle misure di contenimento poste in essere, l'Azienda è risultata l'unico Ente del SSR a raggiungere l'obiettivo regionale di contenimento della spesa.

Le misure poste in essere con riferimento agli acquisti di diagnostici e dispositivi medici, invece, non hanno consentito il raggiungimento dell'obiettivo regionale – riduzione minima annuale della spesa –, ancorché il dato complessivo mostri una riduzione rispetto all'esercizio precedente – €/mgl 509.

In relazione a detto ultimo aspetto, va per altro enfatizzato come l'assegnazione del tetto di spesa per diagnostici e dispositivi medici appaia del tutto scollegata dall'andamento della produzione e questo rappresenti, di fatto, un controsenso logico posto in essere dal legislatore nazionale e, quindi, regionale ove, da un lato si chiede agli Enti del SSN di aumentare la produzione e abbattere le liste di attesa e, dall'altro, di ridurre i costi di approvvigionamento di detti beni.

L'avvio delle attività nella nuova struttura Asclepios 3 ha senza dubbio contribuito al recupero dei volumi produttivi già in parte intervenuta con il superamento dell'emergenza pandemica e inciderà positivamente sul mantenimento degli alti livelli di qualità dell'offerta sanitaria che da sempre caratterizzano l'Azienda.

L'azienda continua a operare nel solco delle numerose disposizioni in materia di efficientamento, contenimento e controllo della spesa e miglioramento degli assetti organizzativi del SSR che la Regione ha emanato nel corso del 2023 – DD.GG.RR. n.261, 412, 512, 513, 640, 1055 e 1433 –, mantenendo le azioni già poste in essere con risultati positivi e individuandone ulteriori, mirate alla razionalizzazione delle risorse e volte al riequilibrio della gestione economico-finanziaria, sempre nell'ottica delle immutate Linee strategiche orientate a:

Gestire in modo efficiente le risorse disponibili:

razionalizzare la logistica, le attrezzature, l'organizzazione delle terapie complesse e delle alte tecnologie per:

- utilizzare in modo efficiente le fonti di finanziamento esistenti (FESR,FSC,PNRR,DIEF, ecc) per minimizzare l'utilizzo di mezzi di bilancio per investimenti;
- aumentare la produzione, anche col ricorso alle risorse disponibili per l'abbattimento delle liste d'attesa;
- rispondere tempestivamente all'urgenza-emergenza;
- accogliere in modo appropriato le patologie acute;

- rispondere a quesiti diagnostici complessi.

Favorire l'assistenza integrata:

sviluppare un sistema di assistenza complesso e integrato con un'organizzazione a rete dei servizi:

- potenziamento dell'integrazione ospedale/territorio attivando percorsi di collaborazione con la Asl Bari;
- rete ambulatoriale come filtro al ricovero o follow-up (continuità di cura);
- dimissioni protette (continuità di cura);
- telemedicina per *counselling* a distanza.

Potenziare il ruolo di nodo regionale:

continuare a rappresentare un nodo importante di un network regionale in un sistema non "ospedalecentrico" ma di ricerca di sinergie ed integrazioni con le altre strutture sanitarie.

Bari, 30 aprile 2024

Il Direttore Generale

F.to Dr. Antonio Sanguedolce