



REGIONE PUGLIA



AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
BARI

Bilancio di esercizio 2019
Relazione sulla Gestione

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

INDICE

PREMESSA	77
1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	79
2. PRINCIPALI DATI DI STRUTTURA E DI ATTIVITÀ.....	79
2.1 Dati di struttura	79
2.2 Dati di attività.....	82
2.2.1 <i>Ricoveri Ordinari</i>	83
2.2.2 <i>Day Hospital</i>	85
2.2.3 <i>Day Service</i>	86
2.2.4 <i>Assistenza specialistica ambulatoriale</i>	87
3 LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA	87
3.1 Sintesi dei dati di Bilancio e spiegazione del risultato	87
3.2 Analisi dell'assegnazione regionale	88
3.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2019 e analisi degli scostamenti	89
3.3.1 <i>Ricavi</i>	90
3.3.1.1 <i>Confronto con il Conto economico consuntivo 2018</i>	91
3.3.1.2 <i>Confronto con il Conto economico preventivo 2019</i>	93
3.3.2 <i>Costi</i>	94
3.3.2.1 <i>Confronto con il Conto economico consuntivo 2018</i>	95
3.3.2.2 <i>Confronto con il Conto economico preventivo 2019</i>	102
3.4 Esame vincolo spesa del personale.....	106
4. RAPPRESENTAZIONE DEI COSTI PER LIVELLO DI ASSISTENZA E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI.....	107
5. CONCLUSIONI	110

PREMESSA

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria Consorziale Policlinico di Bari opera nell'ambito del Servizio Sanitario Pugliese, meridionale e nazionale.

L'Azienda è costituita da due stabilimenti:

- il Policlinico che si estende su un'area di circa 230 mila metri quadri ed è suddiviso in padiglioni 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 ed è composto da una struttura unica.

La relazione che segue è stata predisposta al fine di evidenziare le principali azioni di efficientamento e i principali dati di struttura e di attività che hanno caratterizzato la governance dell'Azienda nell'esercizio 2019, determinando un risultato economico negativo pari a €/mgl -14.876.

Nelle more dell'adozione del riparto del finanziamento regionale definitivo per l'anno 2019, il risultato economico del presente bilancio di esercizio tiene conto dell'ammontare comunicato dal Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti della Regione Puglia con Atto Dirigenziale n.7 del 29 giugno 2020.

L'assegnazione è riconosciuta sia sulla base delle prestazioni sanitarie prodotte dall'Azienda nel corso dell'esercizio, validate nel sistema EDOTTO, sia sulla base del riconoscimento delle risorse erogate a titolo di "Funzioni non tariffate" e di "Integrazione per l'Università", nella misura prevista dalla legislazione vigente in materia.

Come ben noto e già oggetto delle relazioni del Direttore Generale ai bilanci degli esercizi precedenti, ai sensi del D.Lgs n.502/1992, il sistema di finanziamento riservato alle aziende ospedaliere è basato, in parte, sulle tariffe attribuite ai ricoveri, alle prestazioni ambulatoriali e in parte sulle funzioni, oltre a una integrazione della remunerazione, stabilita nella misura dal 3 all'8% della valorizzazione dell'attività assistenziale dal comma 2 dell'art.6 del Decreto Interministeriale del 31 luglio 1997. Il valore complessivo del finanziamento è invalicabile, a eccezione di alcune componenti che sono oggetto di finanziamento cosiddetto a "piè di lista" - prestazioni erogate ad assistiti di altre regioni, cosiddetta mobilità extraregionale e le prestazioni derivanti dalla erogazione/somministrazione di farmaci, cosiddetto File F.

Appare evidente come il legislatore abbia voluto legare la misura del finanziamento delle aziende ospedaliere alla capacità produttiva sia in termini quantitativi - numero e valore delle prestazioni, sia qualitativi - capacità di attrazione e complessità.

E' utile rammentare che il finanziamento per Funzioni non tariffate ha lo scopo di ristorare i costi per l'erogazione di prestazioni che, pur essendo previste dai LEA, non sono correlate ad alcuna tariffa o, comunque, non sono sufficientemente remunerative rispetto ai costi di produzione. Ci si riferisce, tipicamente, a quelle attività che rientrano nell'alveo dell'emergenza-urgenza, delle malattie rare, dei trapianti d'organo, ma anche a funzioni sovra-aziendali delegate dall'ente Regione.

Analogamente, il contributo per l'Università ha lo scopo di finanziare i maggiori costi indotti sulle attività assistenziali dalle funzioni di didattica e di ricerca.

Tuttavia, il crescente incremento dei costi di produzione, in primis il costo del personale caratterizzato dall'adeguamento ai rinnovi contrattuali, rende insufficienti i finanziamenti riconosciuti, costringendo le aziende a porre in essere continue misure di contenimento della spesa a discapito della qualità e della quantità delle prestazioni assistenziali erogate.

Per questo motivo, l'anno 2019 ha segnato un cambio di passo nella governance dell'AOU Policlinico di Bari volto alla riorganizzazione delle risorse umane e strumentali e quindi, al riefficientamento della struttura produttiva, con lo scopo di intervenire sulle cause strutturali che negli ultimi anni hanno determinato risultati economici negativi, anche di significativo ammontare.

Con Deliberazione del Direttore Generale n.738 del 24/05/2019 è stato approvato il piano strategico aziendale 2019-2021 il cui contenuto – articolato in azioni di intervento sia sul piano dell'efficienza strutturale e dei processi produttivi, sia su quello della razionalizzazione di importanti voci di costo – può essere sintetizzato nei seguenti punti:

- ✚ riorganizzazione logistica dei reparti medici e chirurgici
- ✚ riorganizzazione degli ambienti e della disponibilità delle sale operatorie
- ✚ riorganizzazione delle attività ambulatoriali
- ✚ riorganizzazione dei processi aziendali, a partire da quelli che interessano i percorsi dell'emergenza-urgenza
- ✚ riallocazione delle risorse umane ai fini della loro razionalizzazione
- ✚ condivisione delle risorse strumentali finalizzato all'uso più efficiente ed efficace delle stesse
- ✚ razionalizzazione dei consumi di farmaci, in particolare antibiotici, e dei dispositivi medici
- ✚ incremento dell'attività produttiva e miglioramento dei parametri di produzione

Considerata la portata degli interventi programmati è stato previsto un orizzonte temporale di tre anni per la completa attuazione del piano strategico che, pertanto, solo successivamente potrà esplicare pienamente i risultati previsti.

Si ribadisce, anche per questo esercizio, la metodologia utilizzata dalla Regione Puglia per determinare la quota incrementale di finanziamento alla quota per funzione, stante il mancato aggiornamento delle tariffe a far data dal 1997, al quale si contrappone in maniera inversamente proporzionale l'aumento dei costi di produzione, da un lato, e la diminuzione dei fattori produttivi - personale, posti letto e prestazioni rese nel diverso *setting* assistenziale di *Day Service*, ma isorisorse -. Infatti i cambiamenti organizzativi, funzionali e tecnologici, lo sviluppo di apparecchiature dedicate insieme ai costi per materiali di consumo, manutenzione, endoprotesi, etc., nonché i costi per il personale, hanno subito un notevole incremento negli anni e non trovano parallelamente adeguati riscontri nelle tariffe - il solo costo del personale in una azienda ospedaliera mediamente assorbe circa il 60% dei costi totali -.

Le suddette attività sono caratterizzate da costi organizzativi e operativi elevati e per loro natura non contribuiscono alla realizzazione di un fatturato tipicamente collegato alla produzione realizzata. Conseguentemente, ne viene riconosciuta una valorizzazione economica di dette prestazioni non tariffate, determinata in misura forfettaria, in percentuale rispetto alla produzione tipica.

Nel triennio 2015-2018, la Regione Puglia ha mediamente riconosciuto all'AOU Policlinico Bari un contributo di €/mgI 120.625 per anno, considerato remunerativo delle prestazioni non tariffate, ex art.8 *sexies* del D.Lgs n.502/1992 e delle funzioni **di unico HUB a valenza regionale** per assicurare una serie di attività sanitarie

aggiuntive e ritenute strategiche, che l'Azienda svolge per indicazione espressa della Regione Puglia ma che non rientrano né nella *mission* aziendale, né in quelle previste dal citato art.8 *sexies* del D.Lgs n.502/92.

In considerazione dell'andamento della produzione aziendale, per l'esercizio 2019 la valorizzazione economica assegnata alle cosiddette prestazioni non tariffate è stata determinata dai competenti uffici regionali in €/mgl 123.300.

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 2019 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 2019, raffrontati con il Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio e con il Conto economico consuntivo relativo all'esercizio 2018
- le conclusioni sull'andamento della gestione

2. PRINCIPALI DATI DI STRUTTURA E DI ATTIVITÀ

2.1 Dati di struttura

Come anticipato in premessa la struttura organizzativa aziendale è stata interessata dall'avvio di un processo di riorganizzazione che ha prodotto un nuovo dimensionamento dei reparti e dei servizi, anche temporaneo per dar spazio alle ristrutturazioni degli spazi.

Ciò premesso, alla data di chiusura del presente bilancio, la struttura organizzativa aziendale non presenta variazioni, sotto il profilo quantitativo, rispetto all'anno precedente e quindi rimane articolata su 70 Unità Operative Complesse di area clinica e 8 di area amministrativa e di staff. A queste si aggiungono 17 Unità Operative Semplici a Valenza Dipartimentale, di cui una di nuova creazione.

Il numero dei posti letto mediamente disponibili nel 2019 è stato complessivamente pari a n. 1.048,5 (n. 1.063,7 nel 2018) articolati sui due Stabilimenti Ospedalieri.

La seguente tabella mostra la distribuzione dei suddetti posti letto per Stabilimento e per area di attività:

PRESIDIO "POLICLINICO"		Numero posti letto 2019			Numero posti letto 2018			
Tipologia di Unità	Numero di UU.OO.	P.L. ordinari	P.L. Day Hospital	Totale P.L.	Numero di UU.OO.	P.L. ordinari	P.L. Day Hospital	Totale P.L.
UU.OO.CC. a direzione ospedaliera	11	101,1	6,0	107,1	11	96,3	5,9	102,2
Area Medica	5	77,7	6,0	83,7	5	72,6	5,9	78,5
Area Chirurgica	1	23,4	-	23,4	1	23,7	-	23,7
Servizi Sanitari	5	-	-	-	5	-	-	-
UU.OO.CC. a direzione universitaria	48	694,7	60,0	754,7	48	721,6	74,8	796,4
Area Medica	18	341,2	42,5	383,7	21	364,0	46,7	410,7
Area Chirurgica	16	329,5	15,5	345,0	16	357,6	28,1	385,7
Terapie intensive	3	24,0	2,0	26,0				
Servizi Sanitari	11	-	-	-	11	-	-	-
UU.OO.SS.DD.	13	32,3	0,3	32,6	13	23,8	0,2	24,0
Area Chirurgica	4	32,3	0,3	32,6	4	23,8	0,2	24,0
Servizi Sanitari	9	-	-	-	9	-	-	-
UU.OO.CC. servizi di supporto	8				8			
TOTALE POLICLINICO	80	828,1	66,3	894,4	80	841,7	80,9	922,6

STABILIMENTO "GIOVANNI XXIII"		Numero posti letto 2019			Numero posti letto 2018			
Tipologia di Unità	Numero di UU.OO.	P.L. ordinari	P.L. Day Hospital	Totale P.L.	Numero di UU.OO.	P.L. ordinari	P.L. Day Hospital	Totale P.L.
UU.OO.CC. a direzione ospedaliera	10	122,2	10,9	133,1	10	119,7	11,3	131,0
Area Medica	5	70,2	6,9	77,1	6	77,1	7,5	84,6
Area Chirurgica	4	48,0	4,0	52,0	4	42,6	3,8	46,4
Terapie intensive	1	4,0		4,0				-
UU.OO.CC. a direzione universitaria	1	17,0	4,0	21,0	1	7,3	2,8	10,1
Area Medica	1	17,0	4,0	21,0	1	7,3	2,8	10,1
UU.OO.SS.DD.	4	-	-	-	6	-	-	-
Terapie intensive	1	-	-	-	3	-	-	-
Servizi Sanitari	3	-	-	-	3	-	-	-
TOTALE GIOVANNI XXIII	15	139,2	14,9	154,1	17	127,0	14,1	141,1
TOTALE AZIENDA	95	967,3	81,2	1.048,5	97	968,7	95,0	1.063,7

I dati sopra riportati non considerano i letti tecnici del Nido, della CPU (Chest Pain Unit), dell'OBI (Osservazione Breve Intensiva) e i "posti rene" utilizzati dal Servizio di Dialisi.

Si evidenzia un decremento del numero dei posti letto medi, pari a circa 15 unità quasi interamente attribuibili ai posti letto per *day hospital*.

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 2019.

Il personale dipendente impiegato nell'organizzazione aziendale, nell'anno 2019, suddiviso tra personale diretto e personale convenzionato universitario, è riportato, in termini di organico medio, nelle seguenti tabelle:

Personale diretto

	Dip. al 31/12/2018		Incrementi		Decrementi		Dip. al 31/12/2019		Totale dip. al 31/12/2018	Totale dip. al 31/12/2019	Variaz. netta
	Tempo Ind.	Tempo Det.	Tempo Ind.	Tempo Det.	Tempo Ind.	Tempo Det.	Tempo Ind.	Tempo Det.			
RUOLO SANITARIO	2.619	120	229	74	172	59	2.676	135	2.739	2.811	72
<i>Dirigenza</i>	723	39	45	27	43	9	725	57	762	782	20
<i>Comparto</i>	1.896	81	184	47	129	50	1.951	78	1.977	2.029	52
RUOLO PROF.LE	7	0	0	1	0	0	7	1	7	8	1
<i>Dirigenza</i>	3	0	0	1		0	3	1	3	4	1
<i>Comparto</i>	4	0					4	0	4	4	0
RUOLO TECNICO	618	14	38	5	48	1	608	18	632	626	-6
<i>Dirigenza</i>	0	1		1		1	0	1	1	1	0
<i>Comparto</i>	618	13	38	4	48		608	17	631	625	-6
RUOLO AMM.VO	392	2	5	0	19	1	378	1	394	379	-15
<i>Dirigenza</i>	13	1	2			1	15	0	14	15	1
<i>Comparto</i>	379	1	3		19		363	1	380	364	-16
TOTALE	3.636	136	272	80	239	61	3.669	155	3.772	3.824	52
<i>Dirigenza</i>	739	41	47	29	43	11	743	59	780	802	22
<i>Comparto</i>	2.897	95	225	51	196	50	2.926	96	2.992	3.022	30

n.b. il personale al 31/12 non comprende quello assunto dopo il 15 del mese di dicembre

Personale convenzionato universitario

	Dipendenti al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Dipendenti al 31/12/2019	Variaz. netta
RUOLO SANITARIO	266	3	18	251	-15
<i>Dirigenza</i>	233	3	16	220	-13
<i>Comparto</i>	33		2	31	-2
RUOLO TECNICO	35	0	0	35	0
<i>Dirigenza</i>	2			2	0
<i>Comparto</i>	33		0	33	0
RUOLO AMM.VO	67	0	6	61	-6
<i>Dirigenza</i>	6			6	0
<i>Comparto</i>	61		6	55	-6
TOTALE	368	3	24	347	-21
<i>Dirigenza</i>	241	3	16	228	-13
<i>Comparto</i>	127	0	8	119	-8

I dipendenti totali in forza all'Azienda alla data di chiusura del bilancio di esercizio 2019 sono, dunque, pari a **4.171** unità, di cui **3.824** ospedalieri e **347** universitari conferiti in convenzione.

Il confronto con l'anno 2018 evidenzia un incremento complessivo dell'organico in forza, sia ospedaliero, sia universitario, pari a 31 unità.

2.2 Dati di attività

I principali dati di attività dell'anno 2019, elaborati sulla base delle informazioni estratte dal Sistema Informativo Sanitario Regionale - Edotto alla data di predisposizione del presente Bilancio, sono messi a confronto con quelli dell'anno precedente, nelle seguenti tabelle di sintesi:

	Policlinico 2019			Giovanni XXIII 2019			Azienda 2019		
	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale
Posti letto medi	821,1	65,3	886,4	146,2	15,9	162,1	967,3	81,2	1.048,5
Ricoveri (*) n.ro	33.143	6.116	39.259	7.259	1.280	8.539	40.402	7.396	47.798
Peso medio	1,3836	0,9500		0,7327	0,6499		1,2666	0,8981	
gg di deg. / n. accessi n.ro	267.692	12.160	279.852	37.439	2.465	39.904	305.131	14.625	319.756
deg. media / accessi medi n.ro	8,1	2,0		5,2	1,9		7,5	2,0	
DRGs chir. / DRGs totali %	44,5	20,1		24,2	4,0		40,9	17,4	
Utilizzo p.l. %	89,3			70,2			86,4		
Prestaz. amb.li n.ro			1.947.348			220.362			2.167.710
Day Service n.ro			35.890			1.590			37.480

	Policlinico 2018			Giovanni XXIII 2018			Azienda 2018		
	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale
Posti letto medi	841,7	80,9	922,6	127,0	14,1	141,1	968,7	95,0	1.063,7
Ricoveri (*) n.ro	32.747	7.004	39.751	7.156	1.134	8.290	39.903	8.138	48.041
Peso medio	1,3501	0,9278		0,6969	0,6485		1,2329	0,8888	
gg di deg. / n. accessi n.ro	270.105	15.784	285.889	37.702	2.243	39.945	307.807	18.027	325.834
deg. media / accessi medi n.ro	8,2	2,3		5,3	2,0		7,7	2,2	
DRGs chir. / DRGs totali %	43,0	19,0		23,4	5,4		40,0	17,1	
Utilizzo p.l. %	87,9			81,3			87,1		
Prestaz. amb.li n.ro			2.047.303			307.371			2.354.674
Day Service n.ro			28.837			2.608			31.445

	Diff. Policlinico '19/'18			Diff. Giovanni XXIII '19/'18			Diff. Azienda '19/'18		
	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale
Posti letto medi	-20,6	-15,6	-36,2	19,2	1,8	21,0	-1,4	-13,8	-15,2
Ricoveri (*) n.ro	396	-888	-492	103	146	249	499	-742	-243
Peso medio n.ro	0,0335	0,0223		0,0358	0,0013		0,0337	0,0093	
gg di deg. / n. accessi n.ro	-2.413	-3.624	-6.037	-263	222	-41	-2.676	-3.402	-6.078
deg. media / accessi medi n.ro	-0,2	-0,3		-0,1	-0,1		-0,2	-0,2	
DRGs chir. / DRGs totali %	1,5	1,1		0,8	-1,4		0,9	0,3	
Utilizzo p.l. %	1,4			-11,2			-0,6		
Prestaz. amb.li n.ro			-99.955			-87.009			-186.964
Day Service n.ro			7.053			-1.018			6.035

(*) SDO validate

I dati sopra riportati evidenziano, nel complesso, un incremento dei casi trattati in regime ordinario (+499) ed un decremento di quelli trattati in regime di day hospital (-742).

Il primo fenomeno è conseguenza degli interventi di riorganizzazione aziendale avviati nel corso del 2019, di cui si è detto in premessa, ed in particolare dell'ampliamento della disponibilità delle sale operatorie di cui hanno beneficiato in particolare le chirurgie ad alta specialità.

Il decremento dei day hospital, invece, è dovuto al continuo spostamento della casistica trattata in tale regime al setting assistenziale del day service. Ne è prova l'incremento che tale tipologia di prestazioni registra nell'anno (+6.035 casi).

Tra i parametri esposti, si evidenzia la riduzione della degenza media dei ricoveri ordinari (-0,2 gg) e l'incremento del rapporto tra DRG chirurgici e DRG totali (+0,9%)

Di seguito sono analizzati i singoli scostamenti per specifica tipologia di attività prodotta.

2.2.1 Ricoveri Ordinari

L'attività di ricovero in regime ordinario è pari a 40.402 casi, così distribuita per plesso ospedaliero:

- Policlinico: 33.143 casi (+396 vs 2018)
- Giovanni XXIII: 7.259 casi (+103 vs 2018)

L'analisi dei dati di dettaglio per Unità Operativa confrontati con l'anno precedente evidenzia la seguente situazione:

(Sintesi delle variazioni di valore > +/- 100 €/mg)

Etichette di riga	2019 vs 2018	
	n.ro SDO	Importo
Neurochirurgia univ.	23	2.522.696
Chirurgia Epato-Biliare e Centro Trapianti	228	2.124.888
Chirurgia Videolaparoscopica e d'Urgenza	382	1.566.961
Chirurgia Toracica univ.	133	884.750
Neurologia univ. "Puca"	10	866.003
Urologia I univ.	57	781.643
Urologia II univ.	194	619.555
Ortopedia e Traumatologia univ.	-7	603.273
Pediatria osped.	194	547.577
Medicina Interna univ. "Bacelli"	125	485.778
Malattie Apparato Respiratorio osped.	21	420.246
Endocrinologia univ.	120	403.603
Oncologia Medica univ.	96	401.792
Malattie Infettive univ.	71	308.757
Otorinolaringoiatria univ.	-61	306.148
Medicina Interna osped.	53	279.741
Pediatria ad indirizzo onco-ematologico	42	239.216
Ortopedia e Traumatol. Pediatrica osped.	24	235.172
Chirurgia Plastica e Ricostruttiva univ.	84	192.747
Psichiatria univ.	82	179.678
Chirurgia Generale osped.	-50	177.097
Neurologia osped.	40	159.315
Nefrologia univ.	42	157.897
Cardiologia Pediatrica osped.	-3	129.247
Medicina Interna univ. "Murri"	31	103.222
Oftalmologia univ.	-84	-145.822
Reparto di Rianimazione Pediatrica osped.	-5	-148.405
Cardiologia univ.	38	-173.331
Nido univ.	-52	-192.585
Chirurgia Vascolare univ.	-36	-196.061
Ginecologia ed Ostetricia I univ.	-160	-216.854
Centro Ustioni univ.	1	-239.387
UTIC Cardiologia osped.	-22	-307.744
Chirurgia Endocrina, Digestiva e d'Urgenza	-36	-437.172
Cardiologia osped.	-107	-540.590
Cardiochirurgia univ.	-40	-574.992
Reparto di Rianimazione II univ.	-20	-957.870
Chirurgia Generale univ. "Vincenzo Bonomo"	-256	-1.612.081
Chirurgia Generale univ. "Rubino"	-415	-2.567.835
Altri reparti	-238	402.747
Totale complessivo	499	6.386.272

I dati evidenziano un apprezzabile incremento dei volumi di attività e, di conseguenza, del valore tariffario.

Come già accennato, i reparti chirurgici specialistici contribuiscono in misura significativa all'incremento rilevato, soprattutto in termini di valore. Tra i reparti che decrementano si precisa che le chirurgie generali, che rilevano lo scostamento più importante, sono state interessate da un deciso ridimensionamento dovuto agli interventi di riorganizzazione programmati.

Nell'ambito dell'attività di ricovero ordinario, si evidenziano i dati dell'attività trapiantologica che rappresenta non solo un'eccellenza per l'Azienda, ma anche per il territorio regionale ed extra-regionale

DESCRIZIONE	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Trapianti di fegato	24	20	23	20	24	17
Trapianti di rene	73	55	56	65	64	59
Trapianti di cuore	6	11	7	2	4	3
Trapianti di midollo osseo	61	64	60	66	70	67
Trapianti di cornea	158	108	132	154	96	83
Trapianti di tessuto muscolo scheletrico	23	36	41	44	52	
Trapianti di membrana amniotica	3	1	5	2		
TOTALE	348	295	324	353	310	229

2.2.2 Day Hospital

Come già anticipato, i ricoveri diurni presentano una riduzione rispetto al 2018, complessivamente pari a -742 casi trattati.

La distribuzione per plesso ospedaliero è la seguente:

- Policlinico: 6.116 casi (-888 vs 2018)
- Giovanni XXIII: 1.280 casi (-146 vs 2018)

L'analisi dei dati di dettaglio per Unità Operativa evidenzia la seguente situazione:

(Sintesi delle variazioni di valore > +/- 20 €/mg)

Reparto	2019 vs 2018	
	NR.SDO	IMPORTO
Gastroenterologia univ.	-390	-237.897
Pediatria ad indirizzo onco-ematologico	2	-209.295
Ortopedia e Traumatologia univ.	-115	-150.046
Psichiatria univ.	-136	-134.923
Reparto di Rianimazione II univ.	20	-112.332
Cardiologia osped.	-55	-95.404
Chirurgia Toracica univ.	-120	-79.124
Chirurgia Generale univ. "Rubino"	-36	-65.381
Medicina Interna univ. "Frugoni"	-78	-46.187
Ematologia e Centro Trapianti univ.	-31	-45.361
Oftalmologia univ.	-72	-35.856
Nefrologia Pediatrica univ.	-13	-29.656
Fibrosi Cistica Pediatrica univ. "Trambusti"	-50	-29.371
Reumatologia univ.	125	-26.641
Chirurgia Generale univ. "Marinaccio"	-13	-23.297
Oncologia Medica univ.	-52	-21.964
Urologia II univ.	11	26.418
Neurologia univ. "Amaducci"	50	26.545
Pediatria osped.	33	28.405
Ginecologia ed Ostetricia II univ.	37	35.577
Neurologia Pediatrica osped.	101	39.815
Med. Fis. Riab. - Recupero e Riabilitaz. Funz. univ.	8	63.848
Odontoiatria e Stomatologia univ.	137	292.041
Altri reparti	-105	-54.875
Totale complessivo	-742	-830.086

La riduzione registrata nel 2019 è compensata dall'incremento dei volumi delle prestazioni erogate in regime di day service, come riportato nel paragrafo successivo.

2.2.3 Day Service

La tabella che segue mostra i dati relativi ai day service trattati nel 2019, confrontati con l'anno precedente:

	2019		2018		Diff. 2019 / 2018	
	n.ro	Valore (€/mgl)	n.ro	Valore (€/mgl)	n.ro	Valore (€/mgl)
• Day Service Oculistica	14.219	7.132.496	11.628	8.637.056	2.591	-1.504.560
• Day Service Ortopedia e Traumatologia	3.905	1.343.082	3.140	1.038.462	765	304.620
• Day Service chirurgia plastica	628	972.586	613	886.250	15	86.336
• Day Service Ostetricia e Ginecologia	1.237	970.263	1.333	1.069.107	-96	-98.844
• Day Service Medicina Interna	4.568	738.631	4.490	730.730	78	7.901
• Day Service Chirurgia Generale	552	500.476	516	474.805	36	25.671
• Day Service Neurologia	2.447	436.108	2.681	552.034	-234	-115.926
• Day Service Chirurgia Vascolare	289	360.383	287	357.889	2	2.494
• Day Service Oncologia	1.781	332.372	360	75.269	1.421	257.103
• Day Service Endocrinologia	1.599	296.082	1.195	223.100	404	72.982
• Day Service Dermatologia	798	291.412	711	183.995	87	107.417
• Day Service Otorinolaringoiatria	243	249.683	321	278.884	-78	-29.201
• Day Service Urologia	333	195.734	411	255.994	-78	-60.260
• Day Service Ematologia	600	151.674	337	75.678	263	75.996
• Day Service Gastroenterologia	307	115.411	47	17.959	260	97.452
• Day Service Oncologia Pediatrica	519	114.844	115	16.336	404	98.508
• Day Service Nefrologia	668	113.713	227	36.925	441	76.788
• Day Service Pediatria	764	108.753	947	141.516	-183	-32.763
• Day Service Malattie Apparato Respiratorio	223	99.094	325	143.480	-102	-44.386
• Day Service Malattie Metaboliche	480	77.352	1.377	231.978	-897	-154.626
• Day Service Chirurgia Videolaparoscopica	78	63.513			78	63.513
• Day Service Malattie Infettive	252	41.375	48	17.443	204	23.932
• Day Service Cardiologia	194	27.225	109	16.080	85	11.145
• Day Service Chirurgia Endrochina	21	19.877			21	19.877
• Altre specialità	775	71.656	227	51.341	548	20.315
Totale complessivo	37.480	14.823.795	31.445	15.512.310	6.035	-688.516

L'incremento evidenziato pari a 6.035 rispetto al 2018 è attribuibile principalmente alle specialità di:

- ✓ Oculistica
- ✓ Ortopedia
- ✓ Oncologia

Tuttavia, all'incremento dei volumi prodotti non corrisponde un incremento del fatturato principalmente a causa della revisione delle tariffe messa in atto dalla Regione Puglia soprattutto con riferimento all'attività di oculistica, dove è evidente il segno opposto delle variazioni dei volumi e del relativo fatturato.

2.2.4 Assistenza specialistica ambulatoriale

L'attività ambulatoriale del 2019, al netto dei day service, si presenta in decremento rispetto all'anno 2018 (-7,9%) soprattutto per effetto del minor volume di prestazioni di laboratorio erogate.

Tuttavia si assiste ad un contestuale incremento del fatturato (+3,0%), segno di un incremento qualitativo dell'offerta ambulatoriale.

I dati di sintesi relativi all'assistenza specialistica ambulatoriale sono di seguito esposti:

		Policlinico			Giovanni XXIII			Azienda		
		2019	2018	Diff.	2019	2018	Diff.	2019	2018	Diff.
Visite specialistiche	n.ro	369.982	362.392	7.590	55.782	56.998	-1.216	425.764	419.390	6.374
Diagn. per immagini	n.ro	136.841	125.462	11.379	14.981	14.509	472	151.822	139.971	11.851
Prestaz. di laboratorio	n.ro	1.175.386	1.290.852	-115.466	130.975	214.704	-83.729	1.306.361	1.505.556	-199.195
Altre prestazioni	n.ro	265.139	268.597	-3.458	18.624	21.160	-2.536	283.763	289.757	-5.994
TOTALE	n.ro	1.947.348	2.047.303	-99.955	220.362	307.371	-87.009	2.167.710	2.354.674	-186.964

		Policlinico			Giovanni XXIII			Azienda		
		2019	2018	Diff.	2019	2018	Diff.	2019	2018	Diff.
Visite specialistiche	€uro/mgl	6.002	5.861	141	939	973	-34	6.942	6.834	108
Diagn. per immagini	€uro/mgl	10.384	9.275	1.108	633	613	20	11.016	9.888	1.128
Prestaz. di laboratorio	€uro/mgl	11.064	11.543	-479	482	744	-262	11.547	12.287	-741
Altre prestazioni	€uro/mgl	9.980	9.298	683	509	526	-17	10.489	9.824	665
TOTALE	€uro/mgl	37.430	35.977	1.454	2.563	2.856	-293	39.994	38.833	1.161

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 2019 sono riportati nella tabella seguente:

	Cns 2019 €/mgl	Cns 2018 €/mgl	Bdg 2019 €/mgl	Variazioni (€/mgl)	
				Cns '19 / Cns '18	Cns '19 / Bdg '19
STATO PATRIMONIALE					
Attività	532.831	472.202		60.629	
Passività	176.292	148.333		27.959	
Patrimonio netto	356.539	323.869		32.670	
CONTO ECONOMICO					
Ricavi	487.336	464.176	463.206	23.160	24.130
Costi	502.212	505.290	494.934	-3.078	7.278
Risultato economico	-14.876	-41.114	-31.728	26.238	16.852
FLUSSO FINANZIARIO TESORERIA					
Disponibilità iniziali	14.387	8.530		5.857	
Entrate	474.642	506.253		-31.611	
Uscite	483.334	500.396		-17.062	
Flusso netto del periodo	-8.692	5.857		-14.549	
Disponibilità finali	5.695	14.387		-8.692	

L'esercizio 2019 rileva una perdita economica pari a 14.876 €/mgl.

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 2019, come comunicate dal Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti con il citato Atto Dirigenziale n.7 del 29 giugno 2020 "Indicazioni per il Bilancio degli Enti del SSR 2019."

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

Valori espressi in €/mgl

	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014	Differenza 2019-2018	Differenza 2019-2017	Differenza 2019-2016	Differenza 2019-2015	Differenza 2019-2014
	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	DGR N. 867/2015					
Mobilità attiva intra-regionale	213.948	208.354	206.192	203.235	212.154	212.000	5.594	7.756	10.713	1.794	1.948
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	11.262	10.775	9.963	13.978	12.672	13.800	487	1.299	-2.716	-1.410	-2.538
Integrazione per Università	17.000	17.000	26.000	26.000	26.000	26.000	0	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
Emergenza e altre Funzioni	123.300	119.000	125.000	118.500	120.000	120.000	4.300	-1.700	4.800	3.300	3.300
SUBTOTALE	365.510	355.129	367.155	361.712	370.825	371.800	10.381	-1.645	3.798	-5.315	-6.290
Assistenza farmaceutica	51.500	47.000	50.397	54.108	79.653	65.000	4.500	1.103	-2.608	-28.153	-13.500
TOTALE	417.010	402.129	417.552	415.820	450.478	436.800	14.881	-542	1.190	-33.468	-19.790

Nel 2019, la quota del FSR indistinto e quella per le Funzioni sono state integrate dalla quota del FSR finalizzata per €/mio 13,6 – tra cui spiccano i finanziamenti della convenzione "Kedrion" e dei progetti Screening allargato delle Malattie Metaboliche, Telecardiologia, Servizio di Trasporto in Emergenza Neonatale "STEN" e Unità Spinale Unipolare "USU" – oltre che dalla quota di finanziamento extrafondo per €/mio 2,2.

In relazione al finanziamento connesso alla "assistenza farmaceutica", che presenta un andamento coerente con l'aumento della produzione realizzato nell'esercizio, va evidenziato come, ancorché detto finanziamento rappresenti sostanzialmente un ristoro di costi di acquisto dei farmaci, esso non riconosca né la remunerazione per il servizio della distribuzione diretta del farmaco, né il ristoro dei costi alla stessa connessi. Inoltre, il finanziamento complessivo non include il riconoscimento della quota parte del *payback* riferibile all'assistenza farmaceutica prestata.

Anche il significativo incremento del finanziamento per l'Emergenza e le altre Funzioni Non Tariffate – €/mio 4,3 che hanno conseguentemente ridotto la forbice rispetto ai costi di produzione sostenuti dall'Azienda sia per l'erogazione delle prestazioni rientranti in tale ambito di attività, sia che per le cosiddette funzioni HUB dalla stessa svolte e per le quali non viene riconosciuta alcuna assegnazione da parte della Regione – è diretta conseguenza del maggior valore di produzione conseguito nel 2019., mentre è rimasta stabile a €/mio 17 l'integrazione alla produzione per l'Università.

Occorre quindi ribadire alcune osservazioni, per altro già riportate nelle relazioni di accompagnamento ai precedenti bilanci di esercizio.

In merito al valore dei ricoveri erogati, non si può disconoscere l'inadeguatezza delle tariffe applicate in base all'attuale normativa vigente, assolutamente non rappresentative dei reali costi di produzione.

L'inadeguatezza delle tariffe è ancora più evidente per le prestazioni ambulatoriali. A tal proposito si fa presente che il trasferimento di gran parte dell'attività di *Day Hospital* al regime di *Day Service*, se da un lato ha prodotto effetti positivi in termini di appropriatezza dei livelli di assistenza erogati, migliorando la "presa in carico" del paziente, dall'altro ha determinato una penalizzazione per l'Azienda in termini economici. Basti

pensare che a parità di prestazioni, e quindi di correlati costi di produzione, la relativa remunerazione varia notevolmente a seconda del regime in cui le stesse vengono erogate.

Un altro elemento penalizzante, sotto il profilo economico, è rappresentato dall'abbattimento tariffario applicato sui DRG classificati come inappropriati ai sensi del DPCM 29/11/2001. Sebbene i margini di inappropriatazza dei ricoveri erogati si siano ridotti sensibilmente negli ultimi anni, grazie alle politiche aziendali intraprese a tal fine, si deve tener conto di un limite fisiologico determinato dalla difficile governabilità dell'inappropriatazza dei ricoveri erogati dal Giovanni XXIII a favore di pazienti pediatrici, nonché di quella dei ricoveri in urgenza disposti dal Pronto Soccorso aziendale, dove il notevole afflusso di utenti inficia la capacità di filtro – si tenga conto che il Policlinico di Bari rappresenta polo di riferimento regionale per l'emergenza-urgenza –.

In ultimo, come già richiamato, non vanno trascurati né i costi organizzativi connessi all'attività di somministrazione diretta dei farmaci, non considerati nel finanziamento per "File F", assolutamente non trascurabili se si considerano i volumi di tale attività.

In conclusione, il riconoscimento di maggiori assegnazioni per un valore pari a quello attribuibile ai suddetti fattori, sebbene di non agevole determinazione, porterebbe la perdita effettiva a un ammontare nettamente inferiore a quello sopra indicato.

3.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2019 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 2019, rispetto a quelli del Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio – adottato con Delibera del Direttore Generale n.1894/2018 –, 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. Eventuali differenze, nell'ordine di qualche unità, sono riconducibili agli arrotondamenti degli importi espressi in migliaia di Euro.

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).

3.3.1 Ricavi

Tabella 1: Ricavi

	CNS 2019	CNS 2018	BDG 2019	CNS '19 - CNS '18		CNS '19 - BDG '19	
				Valore	%	Valore	%
Valore della Produzione	480.997	460.230	463.206	20.767	4,5	17.791	3,8
Contributi in c/esercizio	156.968	150.720	160.938	6.248	4,1	-3.970	-2,5
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	153.943	152.359	160.122	1.584	1,0	-6.179	-3,9
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	0	199	196	-199	-100,0	-196	-100,0
<i>di cui: extra fondo</i>	2.311	2.106	290	205	9,7	2.021	696,9
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	2	123	0	-121	-98,4	2	0,0
<i>di cui: contrib. da privati</i>	55	182	0	-127	-69,8	55	0,0
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	657	529	330	128	24,2	327	99,1
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	0	-4.778	0	4.778	-100,0	0	0,0
Proventi e ricavi diversi	294.264	280.701	277.768	13.563	4,8	16.496	5,9
Mobilità attiva	276.238	265.732	262.096	10.506	13,0	14.142	5,4
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	172.616	166.748	166.456	5.868	3,5	6.160	3,7
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	50.608	49.965	49.058	643	1,3	1.550	3,2
<i>di cui: File F</i>	53.014	49.019	46.582	3.995	8,1	6.432	13,8
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	3.974	1.894	3.397	2.080	109,8	577	17,0
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.	11.822	12.200	11.392	-378	-3,1	430	3,8
Altri proventi e ricavi	2.230	875	883	1.355	154,9	1.347	152,5
Concorsi, recuperi e rimborsi	7.082	6.351	2.499	731	11,5	4.583	183,4
Compartecipazione alla spesa	5.344	5.284	4.873	60	1,1	471	9,7
Utilizzo contrib. in c/capitale	17.339	17.174	17.128	165	1,0	211	1,2
Altri ricavi	6.339	3.946	0	2.393	60,6	6.339	0,0
Finanziari	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Straordinari	6.339	3.946	0	2.393	60,6	6.339	0,0
TOTALE RICAVI	487.336	464.176	463.206	23.160	5,0	24.130	5,2

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

	Voci CE
Valore della Produzione	
Contributi in c/esercizio	
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	A.1.A.1)
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	A.1.A.2)
<i>di cui: extra fondo</i>	A.1.B)
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	A.1.C)
<i>di cui: contrib. da privati</i>	A.1.D)
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	A.3)
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	A.2)
Proventi e ricavi diversi	
Mobilità attiva	A.4)
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	
<i>di cui: File F</i>	
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.	
Altri proventi e ricavi	A.9)
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 2018

Il totale dei ricavi nel 2019, rispetto all'esercizio 2018, presenta un incremento netto pari a **€/mgl 23.160 (+5%)**, in gran parte attribuibile principalmente all'aumento dell'attività produttiva frutto della citata attività di razionalizzazione e efficientamento ma anche all'aumento dei contributi indistinti oltre che alla assenza di rettifica per l'utilizzo di contributi per investimenti, stante il finanziamento *ad hoc* riconosciuto dalla Regione per l'esercizio 2019.

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

- 1) L'aggregato "**Contributi in c/esercizio**" registra un incremento complessivo, pari a **€/mgl 6.248 (+4,1%)** determinato, principalmente dall'azzeramento della voce "*Rettifica contributi per destinazione a investimenti*" (€/mgl 4.778) e dal maggiore valore del contributo indistinto per un valore complessivo di €/mgl 1.584, come risultante del maggior contributo per le Funzioni (€/mgl 4.300) e minori altri contributi (€/mgl -2.716).

L'azzeramento della voce "*Rettifica contributi per destinazione a investimenti*" produce un effetto positivo sulla variazione economica che la voce stessa presenta rispetto all'anno precedente. Ciò è conseguenza dei maggiori finanziamenti per investimenti riconosciuti nell'anno dalla Regione e quindi, dall'assenza di contributi in c/esercizio stornati a Patrimonio Netto (voce "*Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio*"), ovvero sia "trasformati" in contributi in c/capitale.

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

- ❑ L'assenza della quota di FSR vincolato, non più attribuibile in base alla vigente normativa (€/mgl -199);
- ❑ L'incremento dei contributi assegnati extra FSR (€/mgl 205);
- ❑ Un decremento dei contributi erogati da enti pubblici e soggetti privati destinati alla ricerca (€/mgl -121) e da un decremento dei contributi in c/esercizio da privati (€/mgl -127);
- ❑ 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 2019 e quindi attribuiti alla relativa competenza economica (€/mgl 128).

Si precisa che i contributi per ricerca e i contributi destinati a progetti specifici erogati nell'esercizio, riclassificati nelle diverse voci di Assegnazioni da FSR, 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.

- 2) L'aggregato "**Proventi e ricavi diversi**" rileva una variazione positiva, ammontante a **€/mgl 13.563 (+4,8%)**, determinata prevalentemente dai maggiori ricavi per *Mobilità attiva* (complessivamente pari a €/mgl -10.506), sostanzialmente riconducibile alla maggiore produzione ospedaliera per €/mgl 5.868. al maggior ammontare della voce "File F", che cresce di €/mgl 3.995 rispetto all'esercizio precedente, cui si affianca il maggior ammontare delle prestazioni ambulatoriali pari a €/mgl 643.

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

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
				Valore	%
	Ospedaliera	172.616	166.748	5.868	3,5
764.101.00005	• Intraregionale	164.919	159.679	5.240	3,3
764.102.00005	• Extraregionale	7.697	7.069	628	8,9
	Specialistica	50.608	49.965	643	1,3
764.101.00010	• Intraregionale	49.030	48.675	355	0,7
764.102.00010	• Extraregionale	1.578	1.290	288	22,3
	File F	53.014	49.019	3.995	8,1
764.101.00020	• Intraregionale	51.500	47.000	4.500	9,6
764.102.00020	• Extraregionale	1.514	2.019	-505	-25,0
	TOTALE	276.238	265.732	10.506	4,0
	• Intraregionale	265.449	255.354	10.095	4,0
	• Extraregionale	10.789	10.378	411	4,0

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 2.080, principalmente rappresentativi di maggiori prestazioni sanitarie intra ed extraregionali;
 - ❑ il decremento dei *Ricavi per Attività Libero Professionale* (€/mgl -378), correlato ai minori costi relativi alla quota spettante al personale;
 - ❑ l'incremento degli *Altri proventi e ricavi*, pari a €/mgl 1.355, sostanzialmente riconducibile alla esuberanza di fondi oneri e rinnovo contrattuale accantonati negli esercizi precedenti per €/mgl 1.409.
- 3) La voce "**Concorsi, recuperi e rimborsi**" presenta un incremento pari a **€/mgl 731 (+11,5%)**, sostanzialmente riconducibile a maggiori rimborsi assicurativi riconosciuti nel corso dell'esercizio per €/mgl 531, cui si affiancano maggiori rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione, Regione e altri enti pubblici per complessivi €/mgl 58 e maggiori rimborsi da altri soggetti per €/mgl 165.
- 4) Completano il *Valore della produzione*, le voci "**Compartecipazione alla spesa**", relativa ai ricavi per ticket, che si incrementano per **€/mgl 60 (+1,1%)**, e "**Utilizzo contributi c/capitale**" per **€/mgl 165**.
- 5) Con riferimento alla componente straordinaria di reddito (aggregato "**Altri ricavi**"), si propone un dettaglio per voce contabile dei singoli scostamenti, che nel complesso ammontano a **€/mgl 2.393**:

Proventi straordinari

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
				Valore	%
785.100.00005	Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni durev.	10	0	10	0,0
785.100.00010	Sopravv. attive diverse	68	1.484	-1.416	-95,4
785.100.00035	Sopravv. att. relative al personale	34	5	29	580,0
785.100.00095	Sopravv. att relative ad acq. di beni e serv.	598	2.456	-1.858	-75,7
785.100.00230	Insussist. att. rel. ad acq. di beni e servizi	5.629	0	5.629	0,0
785.100.00240	Altri proventi straordinari	0	1	-1	-100,0
	TOTALE	6.339	3.946	2.393	60,6

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 diverse" dell'anno precedente fosse influenzato dalla rilevazione del credito per il recupero degli oneri sostenuti per la gestione del Polipark negli anni 2012-2016 e quello delle "Insussistenze attive relative all'acquisto di beni e servizi" dell'esercizio 2019 sia stato significativamente influenzato dalla correzione di un errore nella determinazione degli ammortamenti degli anni precedenti, frutto di una errata migrazione dati in sede di cambio di sistema contabile nel 2015 - €/mgl 4.897.

3.3.1.2 Confronto con il Conto economico preventivo 2019

Rispetto al Conto economico preventivo 2019 (di seguito Budget 2019), il totale dei ricavi a consuntivo differisce di **€/mgl 24.130 (+5,2%)**. Tale incremento è in gran parte attribuibile alla realizzazione della maggiore mobilità attiva (€/mgl 14.142) rispetto a quella ipotizzata in sede di predisposizione del Bilancio economico preventivo 2019, quindi prima del disegno e dell'avvio del piano di efficientamento.

Tra le altre variazioni più significative, si evidenziano:

- Il decremento complessivo dell'aggregato "*Contributi in c/esercizio*", pari a €/mgl -3.970. Tale riduzione, è sostanzialmente rappresentativa della minor quota di contributo indistinto per €/mgl -2.700, dei minori contributi finalizzati assegnati sia dalla Regione, sia da privati per complessivi €/mgl -1.401 e dell'assenza del contributo vincolato – non più assegnabile per intervenuta modifica normativa – €/mgl -196 –, cui si contrappongono maggiori utilizzi dei contributi concessi in anni precedenti e accantonati a fondo, per complessivi €/mgl 327;
- i maggiori ricavi rilevati per le residue voci del *Valore della produzione*, determinati da una sottostima degli stessi operata in sede di predisposizione del Budget 2019. Di seguito il dettaglio di tali voci residue e dei relativi scostamenti:
 - Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi: €/mgl 577
 - Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.: €/mgl 430
 - Altri proventi e ricavi: €/mgl 1.347 come già illustrato commentando la componente nella comparazione rispetto all'esercizio 2018, il valore 2019 è influenzato dall'esubero dei fondi oneri e rinnovo contrattuale accantonati negli anni precedenti
 - Concorsi, recuperi e rimborsi: €/mgl 4.583 Il valore 2019 è significativamente influenzato dalla rilevazione dell'ammontare del recupero degli oneri di gestione impianti sugli immobili di proprietà dell'Università degli studi di Bari, la cui determinazione è intervenuta successivamente alla data di predisposizione del bilancio economico di previsione 2019
 - Compartecipazione alla spesa: €/mgl 471
- il maggior valore rilevato a consuntivo per *Utilizzo contributi in c/capitale* (€/mgl 211), determinato dall'incremento non previsto del valore complessivo degli investimenti effettuati nell'anno e quindi, del corrispondente importo per ammortamenti soggetti a "sterilizzazione", ovvero relativi a beni acquistati con contributi in conto capitale e/o contributi in c/esercizio destinati all'acquisto di beni strumentali;

Per concludere, lo scostamento rilevato in corrispondenza dei ricavi straordinari (€/mgl 6.339, rispetto al Budget 2019), dipende dalla mancata previsione di tale componente di reddito, in coerenza con la natura di imprevedibilità che la caratterizza.

3.3.2 Costi

Tabella 2: Costi

	CNS	CNS	BDG	CNS '19 - CNS '18		CNS '19 - BDG '19	
	2019	2018	2019	Valore	%	Valore	%
Costo della produzione	486.328	486.475	480.924	-147	-0,0	5.404	1,1
Consumi di materiali	140.186	136.884	137.864	3.302	2,4	2.322	1,7
<i>acquisti di beni sanitari</i>	135.179	135.552	135.387	-373	-0,3	-208	-0,2
<i>acquisti di beni economici</i>	3.619	2.457	2.477	1.162	47,3	1.142	46,1
<i>variazione delle rimanenze</i>	1.388	-1.125	0	2.513	-223,4	1.388	0,0
Acquisti di servizi	93.921	96.199	91.827	-2.278	-2,4	2.094	2,3
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	0	0	0	0	0,0	0	0,0
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	734	510	451	224	43,9	283	62,7
<i>di cui: servizi appaltati</i>	50.656	48.576	47.570	2.080	4,3	3.086	6,5
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	8.963	9.122	8.112	-159	-1,7	851	10,5
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	14.351	13.390	14.368	961	7,2	-17	-0,1
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	270	1.895	1.205	-1.625	-85,8	-935	-77,6
<i>di cui: utenze</i>	1.076	1.187	1.124	-111	-9,4	-48	-4,3
<i>di cui: altri servizi sanitari e sociosanitari</i>	14.222	16.572	15.027	-2.350	-14,2	-805	-5,4
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	3.649	4.947	3.970	-1.298	-26,2	-321	-8,1
Manutenzione e riparazione	12.412	12.738	11.815	-326	-2,6	597	5,1
Godimento beni di terzi	3.411	3.499	3.386	-88	-2,5	25	0,7
Personale ruolo sanit.	165.687	160.394	165.623	5.293	3,3	64	0,0
Personale ruolo prof.le	520	474	528	46	9,7	-8	-1,5
Personale ruolo tecnico	21.872	20.768	22.479	1.104	5,3	-607	-2,7
Personale ruolo amm.vo	13.963	14.037	14.190	-74	-0,5	-227	-1,6
Oneri diversi di gestione	4.223	4.104	3.924	119	2,9	299	7,6
Ammortamenti	18.449	19.259	18.865	-810	-4,2	-416	-2,2
Accantonamenti	11.684	18.119	10.423	-6.435	-35,5	1.261	12,1
Altri oneri	15.884	18.815	14.010	-2.931	-15,6	1.874	13,4
Finanziari	377	86	0	291	338,4	377	0,0
Straordinari	1.723	5.221	0	-3.498	-67,0	1.723	0,0
Tributari	13.784	13.508	14.010	276	2,0	-226	-1,6
TOTALE COSTI	502.212	505.290	494.934	-3.078	-0,6	7.278	1,5

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 2018

La variazione complessiva tra il totale dei costi rilevati a consuntivo nel 2019 e quelli rilevati nel Conto economico del 2018 è complessivamente pari a **€/mgl -3.078 (-0,6%)**, quale risultante dell'incremento del *Costo della produzione* nelle componenti diverse dagli accantonamenti (€/mgl 6.288) e del decremento degli *Accantonamenti* (€/mgl -6.435) e degli *Altri oneri* (€/mgl -2.931).

L'incremento dei costi operativi scaturisce dal combinarsi di molteplici fattori con andamento algebricamente contrastante. 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 (costo del venduto), rileva un incremento complessivo pari a **€/mgl 3.302 (+2,4%)**.

Tale variazione è dettagliata nella seguente tabella:

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Consumi di materiali sanitari	136.516	134.411	2.105	1,6
• Farmaci AIC	62.255	60.839	1.416	2,3
• Farmaci protocollo HCV	2.476	4.354	-1.878	-43,1
• Ossigeno ed altri gas medicali	2.201	2.303	-102	-4,4
• Emoderivati	1.036	122	914	749,2
• Prodotti dietetici	88	104	-16	-15,4
• Sieri e vaccini	119	105	14	13,3
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	15.756	14.292	1.464	10,2
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	1.375	1.360	15	1,1
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	32.941	30.568	2.373	7,8
• Materiale protesico da impiantare a degenti	16.455	17.456	-1.001	-5,7
• Mat. per emodialisi	1.596	2.773	-1.177	-42,4
• Altri beni sanitari	218	135	83	61,5
Consumi di materiali non sanitari	3.670	2.473	1.197	48,4
• Prodotti alimentari	626	510	116	22,7
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	52	25	27	108,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	73	75	-2	-2,7
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	421	404	17	4,2
• Materiali per la manutenzione	2.206	1.192	1.014	85,1
• Altri beni non sanitari	292	267	25	9,4
TOTALE CONSUMI	140.186	136.884	3.302	2,4

L'incremento dei consumi di materiale sanitario è direttamente correlato all'aumento registrato dalla produzione.

- 2) **Acquisti di servizi:** l'aggregato presenta nell'insieme un decremento complessivo, rispetto all'esercizio 2018, pari a **€/mgl -2.278 (-2,4%)**.

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

- ✓ *Rimborsi, assegni e contributi* – l'aumento di **€/mgl 224** è sostanzialmente dovuta a maggiori contributi ad enti e rimborsi ad Aziende del SSR;
- ✓ *Servizi appaltati:* la tabella di seguito riportata, dettaglia le diverse componenti dei maggiori costi per complessivi **€/mgl 2.080**

Servizi appaltati

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Lavanderia	2.026	1.869	157	8,4
Pulizia	9.312	9.303	9	0,1
Mensa e Ristorazione	5.904	5.892	12	0,2
Conduzione caldaie e Produzione calore	15.685	14.829	856	5,8
Assistenza hardware e software	935	974	-39	-4,0
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.003	940	63	6,7
Servizi di Logistica	1.540	1.611	-71	-4,4
Vigilanza	3.732	3.258	474	14,5
Gestione Archivi	204	176	28	15,9
Servizio di Portierato e Ausiliario	10.188	9.655	533	5,5
Altri servizi appaltati	127	69	58	84,1
TOTALE	50.656	48.576	2.080	4,3

Tra gli scostamenti di maggior entità si evidenzia da una parte l'incremento nei costi per il servizio di produzione calore, per quello di vigilanza e per il servizio di portierato e ausiliario;

- ✓ *A.L.P.I. e Consulenze da personale dipendente:* la voce presenta un decremento, rispetto all'esercizio precedente, pari a **€/mgl -159**. Come già illustrato nel commentare la fluttuazione del Valore della produzione, l'effetto economico di tale variazione è controbilanciato dai maggiori ricavi per Attività Libero Professionale;
- ✓ *Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie:* la voce si incrementa complessivamente per **€/mgl 961**, come di seguito dettagliato:

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

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	443	150	293	195,3
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	288	820	-532	-64,9
Indennità a personale universitario - area sanitaria	13.525	12.266	1.259	10,3
Rimb. competenze stip. pers. sanitario in comando	0	26	-26	-100,0
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	95	128	-33	-25,8
TOTALE	14.351	13.390	961	7,2

La principale componente della fluttuazione fatta registrare dalla voce in analisi è rappresentata dall'aumento dell'indennità per il personale sanitario universitario (€/mgl 1.259) che tuttavia è rappresentativa solo di una differente classificazione del costo tra personale di area sanitaria e non sanitaria, con complessivo beneficio per il conto economico;

- ✓ *Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie:* il decremento complessivo di **€/mgl -1.625**, come illustrato nel commentare la voce che precede, è di fatto dovuto alla differente classificazione del costo tra personale di area sanitaria e non sanitaria;

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

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	0	25	-25	-100,0
Co.Co.Co. - area non sanitaria	103	154	-51	-33,1
Rimb. competenze stip. pers. non sanitario in comando	0	49	-49	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	160	1.660	-1.500	-90,4
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	7	7	0	0,0
TOTALE	270	1.895	-1.625	-85,8

- ✓ **Altri servizi sanitari e socio-sanitari:** lo scostamento complessivo che tale voce presenta rispetto al consuntivo 2018 è pari a **€/mgl -2.350**.

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	102	101	1	1,0
Trasporti Sanitari per l'urgenza	1.204	785	419	53,4
Servizio lavorazione plasma	8.756	11.416	-2.660	-23,3
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	223	509	-286	-56,2
Visite spec. e esami diagn. da privato	12	39	-27	-69,2
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.472	1.348	124	9,2
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	2.453	2.374	79	3,3
TOTALE	14.222	16.572	-2.350	-14,2

Il dettaglio degli scostamenti riportati nella precedente tabella evidenzia che il decremento è principalmente imputabile al minor costo per il servizio di lavorazione del plasma che, tuttavia, è integralmente finanziato dalla Regione Puglia con specifico finanziamento e che, quindi, trova integrale copertura nei relativi minori contributi.

- ✓ **Altri servizi non sanitari:** il dettaglio che segue evidenzia come il decremento complessivo, pari a **-1.298 €/mgl**, sia sostanzialmente riconducibile alla riduzione dell'onere connesso a servizi diversi acquistati nel 2018 e non ripetuti nel 2019:

Altri servizi non sanitari

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Costi di formazione	263	171	92	53,8
Servizi trasporti (non sanitari)	6	10	-4	-40,0
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	28	55	-27	-49,1
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	81	69	12	17,4
Spese postali	89	94	-5	-5,3
Premi di assicurazione	155	156	-1	-0,6
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	54	59	-5	-8,5
Altri servizi non sanitari	2.973	4.333	-1.360	-31,4
TOTALE	3.649	4.947	-1.298	-26,2

- 3) **Manutenzioni e riparazioni:** la voce presenta un incremento rispetto al 2017, pari a **€/mgl -326 (-2,6%)**. Tale variazione è dovuta soprattutto al decremento delle manutenzioni sulle attrezzature sanitarie, cui si contrappone l'incremento di quelle su impianti, così come evidenziato nella seguente tabella:

Manutenzioni e riparazioni

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Manut. sugli immobili	5.032	5.111	-79	-1,5
Manut. sugli impianti e macchinari	1.124	589	535	90,8
Manut. sugli automezzi	79	117	-38	-32,5
Manut. su attrezz. sanitarie	6.067	6.767	-700	-10,3
Manut. su mobili e arredi	109	136	-27	-19,9
Manut. su macchine d'ufficio	1	18	-17	-94,4
TOTALE	12.412	12.738	-326	-2,6

- 4) **Godimento beni di terzi:** la voce presenta una sensibile riduzione rispetto al 2018 per complessivi **€/mgl -88 (-2,5%)**.

- 5) **Personale:** il costo complessivo sostenuto nel 2019, per il personale dipendente del ruolo sanitario e del ruolo tecnico, sono in significativo aumento rispetto all'esercizio precedente (rispettivamente **€/mgl 5.293; +3,3%** ed **€/mgl 1.104; +5,3%**), come conseguenza sia dell'entrata in vigore del nuovo contratto per la dirigenza sanitaria, sia delle stabilizzazioni *ex Legge Madia* – il cui processo si è concluso nel corso dell'esercizio 2019 – oltre che della variazione quantitativa dell'organico medio registrata durante l'anno anche in relazione al processo di riorganizzazione avviato.

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 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Ruolo Sanitario	165.687	160.394	5.293	3,3
• Competenze fisse	107.769	103.759	4.010	3,9
• Competenze accessorie	22.093	21.919	174	0,8
• Altre indennità	540	512	28	5,5
• Oneri sociali	35.285	34.204	1.081	3,2
Ruolo Professionale	520	474	46	9,7
• Competenze fisse	340	310	30	9,7
• Competenze accessorie	24	23	1	4,3
• Altre indennità	0	1	-1	-100,0
• Oneri sociali	156	140	16	11,4
Ruolo Tecnico	21.872	20.768	1.104	5,3
• Competenze fisse	13.141	12.268	873	7,1
• Competenze accessorie	3.987	4.045	-58	-1,4
• Altre indennità	67	42	25	59,5
• Oneri sociali	4.677	4.413	264	6,0
Ruolo Amministrativo	13.963	14.037	-74	-0,5
• Competenze fisse	9.199	9.349	-150	-1,6
• Competenze accessorie	1.670	1.598	72	4,5
• Altre indennità	93	57	36	63,2
• Oneri sociali	3.001	3.033	-32	-1,1
TOTALE RUOLI	202.042	195.673	6.369	3,3
• Competenze fisse	130.449	125.686	4.763	3,8
• Competenze accessorie	27.774	27.585	189	0,7
• Altre indennità	700	612	88	14,4
• Oneri sociali	43.119	41.790	1.329	3,2

6) **Oneri diversi di gestione:** l'aggregato rileva un sensibile aumento rispetto al dato 2018, come desumibile dal seguente dettaglio:

Oneri diversi di gestione

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	668	552	116	21,0
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	291	255	36	14,1
Spese di promozione	1	3	-2	-66,7
Onorari e spese legali	1.062	1.092	-30	-2,7
Imposte, tasse e tributi	1.497	1.490	7	0,5
Altri oneri di gestione	704	712	-8	-1,1
TOTALE	4.223	4.104	119	2,9

7) **Ammortamenti:** il costo degli ammortamenti nel 2019 si riduce rispetto al 2018 (€/mgl -810; -4,2%) ed è strettamente connesso alla citata individuazione dell'errata quantificazione degli ammortamenti negli esercizi precedenti.

- 8) **Accantonamenti:** l'importo rilevato a consuntivo nel 2019, per tale tipologia di costo, si presenta in riduzione, rispetto all'anno precedente, di **€/mgl -6.435 (-35,5%)**.

Accantonamenti

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	867	2.654	-1.787	-67,3
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	5.945	7.016	-1.071	-15,3
Acc.to f.do svalut. crediti	3.822	5.498	-1.676	-30,5
Acc.to f.do interessi di mora	386	529	-143	-27,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	664	898	-234	-26,1
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	1.524	-1.524	-100,0
TOTALE	11.684	18.119	-6.435	-35,5

La tabella di dettaglio evidenzia:

- il decremento dell'accantonamento per rinnovi contrattuali al personale dipendente, conseguenza della firma del rinnovo contrattuale intervenuta a dicembre 2019;
- il decremento dell'accantonamento per vertenze giudiziarie e contenzioso;
- il minor ammontare 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 alla prudenziale integrale svalutazione 2018 di un credito iscritto nel medesimo esercizio. Si rimanda a quanto illustrato in nota integrativa in relazione sia alla 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, sia al relativo trattamento contabile;
- il decremento dell'accantonamento per interessi di mora, definito sulla base dell'analisi dell'andamento storico degli interessi corrisposti ai fornitori e delle transazioni in atto, al momento della chiusura del presente bilancio. La fluttuazione è comunque da leggere congiuntamente all'incremento registrato nella voce oneri finanziari, nell'ambito degli "Altri oneri".

- 9) **Altri oneri:** l'aggregato comprende gli oneri finanziari, straordinari e tributari (IRAP). Esso si presenta complessivamente in decremento, rispetto all'esercizio precedente, per **€/mgl -2.931 (-15,6%)** per effetto della notevole riduzione degli oneri straordinari (€/mgl -3.498) e del sensibile incremento degli oneri finanziari e tributari (rispettivamente €/mgl 291 ed €/mgl 276).

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.

Come già illustrato nel commentare la fluttuazione fatta registrare dalle componenti straordinarie positive, 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, l'ammontare dell'anno precedente era significativamente influenzato dagli altri oneri straordinari rappresentativi del maggior onere per il personale universitario docente e sanitario derivante dal ricalcolo dei fondi relativi ad anni precedenti.

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

Oneri straordinari

	CNS 2019	CNS 2018	CNS 2019 - CNS 2018	
			Valore	%
Minusvalenze per alienazione di beni strumentali	0	14	-14	-100,0
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	0	19	-19	-100,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	168	321	-153	-47,7
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	1.551	1.688	-137	-8,1
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	4	0	4	0,0
Altri oneri straordinari	0	3.179	-3.179	-100,0
TOTALE	1.723	5.221	-3.498	-67,0

3.3.2.2 Confronto con il Conto economico preventivo 2019

Rispetto al Conto economico preventivo 2019 (di seguito anche Budget), il totale dei costi consuntivi aumenta complessivamente di **€/mgl 7.278 (+1,5%)**.

In via preliminare si rammenta, come già accennato nell'introduzione del paragrafo 3.3.1.2, che le previsioni delle principali macro-voci di costo e di ricavo sono state formulate prima della strutturazione e avvio del piano di efficientamento oltre che tenendo conto delle "Linee operative per l'adozione del Bilancio di previsione 2019" e pertanto, gli scostamenti rilevati sono in parte riconducibili all'osservanza di tali indirizzi.

Con riferimento ai *Costi della produzione* si evidenziano, principalmente, i maggiori "**Consumi di materiali**", per **€/mgl 2.322 (+1,7%)**, equamente ripartito tra beni sanitari e non sanitari, conseguenza dei maggiori volumi di produzione realizzata.

Tra le altre voci di costo si evidenziano di seguito quelle che presentano gli scostamenti maggiormente significativi.

- ✓ L'aggregato "**Acquisti di servizi**" presenta un incremento complessivo, rispetto al Budget (**€/mgl 2.094; +2,3%**), è riconducibile principalmente a difetti o eccessi di stima che hanno caratterizzato le previsioni delle macro-voci di spesa dettagliate nelle seguenti note e tabelle:

Rimborsi, assegni e contributi

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	274	166	108	65,1
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	313	262	51	19,5
Altri rimborsi, assegni e contributi	147	23	124	539,1
TOTALE	734	451	283	62,7

Servizi appaltati

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Lavanderia	2.026	1.882	144	7,7
Pulizia	9.312	9.285	27	0,3
Mensa e Ristorazione	5.904	5.885	19	0,3
Conduzione caldaie e Produzione calore	15.685	14.300	1.385	9,7
Assistenza hardware e software	935	1.015	-80	-7,9
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.003	906	97	10,7
Servizi di Logistica	1.540	1.617	-77	-4,8
Vigilanza	3.732	3.104	628	20,2
Gestione Archivi	204	213	-9	-4,2
Servizio di Portierato e Ausiliario	10.188	9.287	901	9,7
Altri servizi appaltati	127	76	51	67,1
TOTALE	50.656	47.570	3.086	6,5

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

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	443	72	371	515,3
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	288	849	-561	-66,1
Indennità a personale universitario - area sanitaria	13.525	13.037	488	3,7
Rimb. competenze stip. pers. sanitario in comando	0	107	-107	-100,0
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	95	303	-208	-68,6
TOTALE	14.351	14.368	-17	-0,1

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

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	0	17	-17	-100,0
Co.Co.Co. - area non sanitaria	103	160	-57	-35,6
Rimb. competenze stip. pers. non sanitario in comando	0	61	-61	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	160	437	-277	-63,4
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	7	530	-523	-98,7
TOTALE	270	1.205	-935	-77,6

Utenze

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Acqua e Fogna	847	774	73	9,4
Telefono	229	350	-121	-34,6
TOTALE	1.076	1.124	-48	-4,3

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	102	90	12	13,3
Trasporti Sanitari per l'urgenza	1.204	834	370	44,4
Servizio lavorazione plasma	8.756	11.500	-2.744	-23,9
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	223	258	-35	-13,6
Visite spec. e esami diagn. da privato	12	38	-26	-68,4
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.472	87	1.385	1.592,0
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	2.453	2.220	233	10,5
TOTALE	14.222	15.027	-805	-5,4

Altri servizi non sanitari

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Costi di formazione	263	533	-270	-50,7
Servizi trasporti (non sanitari)	6	11	-5	-45,5
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	28	73	-45	-61,6
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	81	64	17	26,6
Spese postali	89	45	44	97,8
Premi di assicurazione	155	207	-52	-25,1
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	54	56	-2	-3,6
Altri servizi non sanitari	2.973	2.981	-8	-0,3
TOTALE	3.649	3.970	-321	-8,1

- ✓ I costi per **"Manutenzioni e riparazioni"** presentano un incremento, rispetto al Budget, determinato dai maggiori costi sostenuti, non adeguatamente previsti, per manutenzione sugli impianti e macchinari.

Manutenzioni e riparazioni

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Manut. sugli immobili	5.032	5.100	-68	-1,3
Manut. sugli impianti e macchinari	1.124	600	524	87,3
Manut. sugli automezzi	79	130	-51	-39,2
Manut. su attrezz. sanitarie	6.067	5.901	166	2,8
Manut. su mobili e arredi	109	65	44	67,7
Manut. su macchine d'ufficio	1	19	-18	-94,7
TOTALE	12.412	11.815	597	5,1

- ✓ Il costo del **"Personale"**, appartenente a tutti i ruoli, presenta un decremento rispetto al Budget 2019, complessivamente pari a **€/mgl -778 (-0,4%)**, dettagliato nella tabella che segue:

Costo del personale

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Ruolo Sanitario	165.687	165.623	64	0,0
• Competenze fisse	107.769	107.701	68	0,1
• Competenze accessorie	22.093	22.262	-169	-0,8
• Altre indennità	540	288	252	87,5
• Oneri sociali	35.285	35.372	-87	-0,2
Ruolo Professionale	520	528	-8	-1,5
• Competenze fisse	340	383	-43	-11,2
• Competenze accessorie	24	33	-9	-27,3
• Altre indennità	0	0	0	0,0
• Oneri sociali	156	112	44	39,3
Ruolo Tecnico	21.872	22.479	-607	-2,7
• Competenze fisse	13.141	13.362	-221	-1,7
• Competenze accessorie	3.987	4.300	-313	-7,3
• Altre indennità	67	3	64	2.133,3
• Oneri sociali	4.677	4.814	-137	-2,8
Ruolo Amministrativo	13.963	14.190	-227	-1,6
• Competenze fisse	9.199	9.588	-389	-4,1
• Competenze accessorie	1.670	1.567	103	6,6
• Altre indennità	93	8	85	1.062,5
• Oneri sociali	3.001	3.027	-26	-0,9
TOTALE RUOLI	202.042	202.820	-778	-0,4
• Competenze fisse	130.449	131.034	-585	-0,4
• Competenze accessorie	27.774	28.162	-388	-1,4
• Altre indennità	700	299	401	134,1
• Oneri sociali	43.119	43.325	-206	-0,5

La minore spesa effettiva rispetto a quella prevista è conseguenza della reale evoluzione qualitativa del mix di personale dipendente.

- ✓ Gli **“Oneri diversi di gestione”**, che comprendono i compensi agli organi istituzionali, i compensi a commissioni, onorari e spese legali e altri oneri e presentano un incremento in relazione alla componente onorari e spese legali, come evidenziato nella seguente tabella:

Oneri diversi di gestione

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	668	672	-4	-0,6
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	291	294	-3	-1,0
Spese di promozione	1	3	-2	-66,7
Onorari e spese legali	1.062	773	289	37,4
Imposte, tasse e tributi	1.497	1.441	56	3,9
Altri oneri di gestione	704	741	-37	-5,0
TOTALE	4.223	3.924	299	7,6

✓ Il decremento della voce "**Ammortamenti**", pari a €/mgl -416 rispetto al Budget, riflette, nella sostanza, la citata correzione di errore nella determinazione degli ammortamenti negli anni precedenti.

✓ Gli scostamenti relativi alla voce "**Accantonamenti**" sono di seguito dettagliati:

Accantonamenti

	CNS 2019	BDG 2019	CNS 2019 - BDG 2019	
			Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	867	2.832	-1.965	-69,4
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	5.945	6.136	-191	-3,1
Acc.to f.do svalut. crediti	3.822	250	3.572	1.428,8
Acc.to f.do interessi di mora	386	305	81	26,6
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	664	0	664	0,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	900	-900	-100,0
TOTALE	11.684	10.423	1.261	12,1

La fluttuazione evidenziata deriva essenzialmente, dai minori oneri per rinnovo contrattuale e per vertenze giudiziarie e per la copertura di rischi potenziali oggettivamente non prevedibili cui si contrappone la maggiore svalutazione crediti dovuta alla applicazione dei corretti principi contabili di riferimento e al maggior accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati il cui effetto economico, tuttavia, è neutralizzato dai maggiori contributi assegnati.

Per quanto riguarda, infine, l'aggregato "**Altri oneri**", l'incremento evidenziato (€/mgl **1.874**) si riferisce in gran parte agli oneri straordinari, per loro natura imprevedibili.

3.4 Esame vincolo spesa del personale

L'Area del Personale, ha provveduto a verificare il rispetto dei vincoli relativi alla spesa del personale per l'anno 2019 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 Servizio Risorse Umane Aziende Sanitarie della Sezione Strategia e Governo dell'Offerta del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti protocollo n.AOO_183_0002799 del 01 marzo 2019.

	Consuntivo 2019
Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.	201.610
(+) Aggiornamenti contrattuali	33.669
Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali (*)	235.279
Costo del personale effettivo	
(+) Personale ospedaliero (incl. Irap e oneri riflessi)	215.505
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	13.685
(+) Personale a progetto (co.co.co.)	391
(+) Personale con rapp. di lav. flessibile (interinale)	642
(+) Personale in comando da altre amm.ni	0
(-) Personale categorie protette	(6.059)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(221)
(-) Personale finanziato da fondi di ricerca extra regionali	(1.456)
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	222.487
MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO	12.792

(*): Nota del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti, Sezione Strategia e Governo dell'Offerta - Servizio Risorse Umane Aziende Sanitarie, prot. n.AOO_183_0002799 del 01/03/2019

In relazione al limite per il personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, si conferma il rispetto del limite.

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 2019-2018:

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

STRUTTURA RILEVATA										OGGETTO DELLA RILEVAZIONE						
REGIONE					160	ASL /AO	907	CONSUNTIVO ANNO			2019					
Codice	Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi		Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze/insussistenze	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																
1C100		Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	63.699	12.803		32.348	158.248	916.850	1.857	98.435	466.588	29.874	5.135	30.220	1.250	1.817.307
1F100		Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale	192.905	3.773		2.310.161	123.117	14.932	2.085	337	5.997	23.420	6.107	38.674	1.486	2.722.995
	1F100	Screening oncologici	192.905	3.773		2.064.609	123.117	14.932	2.085	337	5.997	23.420	6.107	38.674	1.486	2.477.443
	1F100	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	192.905	3.773		2.064.609	123.117	14.932	2.085	337	5.997	23.420	6.107	38.674	1.486	2.477.443
	1F120	Altre attività di sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale				245.552										245.552
	1F120	Altre attività svolte in ambito ospedaliero				245.552										245.552
19999		TOTALE PREV COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	256.605	16.576	0	2.342.509	281.366	931.783	3.942	98.772	472.584	53.294	11.241	68.894	2.736	4.540.302
ASSISTENZA DISTRETTUALE																
2D100		Emergenza sanitaria territoriale	109.489	7.763	1.203.922	56.501	345.535	2.271.619	3.813	617	181.706	155.695	11.167	60.105	2.718	4.410.649
	2D100	Centrali operative 118	109.489	7.763	1.203.922	56.501	345.535	2.271.619	3.813	617	181.706	155.695	11.167	60.105	2.718	4.410.649
2E100		Assistenza farmaceutica	13.565.944	2.019	0	8.481	32.146	97.366	0	0	31.248	7.658	780	4.819	190	13.750.649
	2E100	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	13.565.944	2.019	0	8.481	32.146	97.366	0	0	31.248	7.658	780	4.819	190	13.750.649
	2E100	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero - Distribuzione diretta	13.565.944	2.019	0	8.481	32.146	97.366			31.248	7.658	780	4.819	190	13.750.649
2G100		Assistenza specialistica ambulatoriale	64.647.885	914.677	0	6.868.166	18.993.244	50.936.423	165.594	5.384.683	4.223.024	7.293.504	436.743	2.554.216	106.303	162.524.463
	2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	64.647.885	914.677	0	6.868.166	18.993.244	50.936.423	165.594	5.384.683	4.223.024	7.293.504	436.743	2.554.216	106.303	162.524.463
	2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	10.204.713	130.980		2.115.646	3.337.077	12.514.544	52.803	1.120.717	1.398.770	928.697	118.501	647.774	28.843	32.599.065
	2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	3.607.335	212.420		2.352.469	6.558.900	10.858.269	34.262	525.153	945.084	4.197.646	97.589	542.702	23.753	29.955.583
	2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	50.835.836	571.277		2.400.051	9.097.267	27.563.611	78.530	3.738.813	1.879.169	2.167.161	220.653	1.363.740	53.707	99.969.814
29999		TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	78.323.317	924.459	1.203.922	6.933.147	19.370.925	53.305.408	169.407	5.385.300	4.435.977	7.456.857	448.690	2.619.139	109.211	180.685.761
ASSISTENZA OSPEDALIERA																
3A100		Attività di Pronto soccorso	3.432.913	183.177	0	947.893	3.638.846	13.190.078	31.489	1.287.255	932.952	1.046.674	86.386	479.842	21.026	25.278.531
	3A100	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	764.788	106.562		224.845	1.874.242	8.481.857	15.268	837.062	509.354	312.292	44.716	241.930	10.884	13.423.801
	3A100	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in PS	2.668.125	76.614	0	723.047	1.764.604	4.708.222	16.221	450.193	423.597	734.382	41.670	237.913	10.142	11.854.731
3B100		Assistenza ospedaliera per acuti	53.397.045	2.475.827	0	10.401.456	39.426.180	119.456.382	339.138	16.146.396	8.250.306	9.392.150	956.276	5.910.241	232.757	266.384.156
	3B100	Assistenza ospedaliera per acuti - in Day Hospital	979.359	45.409		190.774	723.119	2.190.959	6.220	296.142	151.320	172.262	17.539	108.400	4.269	4.885.772
	3B100	Assistenza ospedaliera per acuti - in Day Surgery	732.328	33.955		142.654	540.721	1.638.317	4.651	221.444	113.151	128.811	13.115	81.058	3.192	3.653.399
	3B100	Assistenza ospedaliera per acuti - in Degenza Ordinaria	51.685.357	2.396.463		10.068.029	38.162.340	115.627.106	328.267	15.628.810	7.985.835	9.091.077	925.622	5.720.783	225.296	257.844.985
3D100		Assistenza ospedaliera per riabilitazione	460.105	27.052	0	108.220	812.614	3.197.039	6.496	299.363	454.255	142.562	18.781	102.100	4.571	5.633.159
3E100		Trasporto sanitario assistito			102.045											102.045
3F100		Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	1.842.942	30.873	0	10.840.410	736.672	2.738.601	9.105	270.943	510.216	312.481	26.665	159.185	6.490	17.484.583
3G100		Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	27.606	13.863	0	37.097	370.397	433.672	948	99.740	2.728	44.764	2.778	402.309	676	1.436.579
39999		TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	59.160.611	2.730.792	102.045	22.335.076	44.984.709	139.015.773	387.176	18.103.698	10.150.457	10.938.631	1.090.886	7.053.677	265.521	316.319.053
49999		TOTALE GENERALE	137.740.533	3.671.827	1.305.967	31.610.732	64.637.000	193.252.964	560.526	23.587.770	15.059.018	18.448.782	1.550.817	9.741.710	377.468	501.545.116

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

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DELLE AZIENDE UNITA' SANITARIE LOCALI E DELLE AZIENDE OSPEDALIERE

STRUTTURA RILEVATA													OGGETTO DELLA RILEVAZIONE			
REGIONE	160	ASL /AO	907											CONSUNTIVO ANNO	2018	
		M1	M2	S1	S2	S3	P1	P2	P3	P4	AMM	SPRV	AC			
Macrovoce economiche		Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Altri costi	Totale		
		sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari										
Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro																
10500	Attività di prevenzione rivolte alle persone	110	5	-	2.013	318	1.160	6	-	-	384	-	-	3.994		
19999	Totale	110	5	-	2.013	318	1.160	6	-	-	384	-	-	3.994		
Assistenza distrettuale																
20300	Emergenza sanitaria territoriale	5	2	-	-	225	2.272	10	-	129	82	-	-	2.725		
20400	Assistenza farmaceutica	49.019	0	0	0	31	286	0	0	88	0	0	0	49.424		
20402	--Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica	49.019	-	-	-	31	286	-	-	88	-	-	-	49.424		
20600	Assistenza specialistica	26.533	425	297	2.243	6.562	40.730	90	3.993	984	2.814	116	2.827	87.614		
20601	--Attività clinica	9.683	265	100	1.076	4.885	19.093	36	2.582	403	1.258	116	1.865	41.362		
20602	--Attività di laboratorio	13.232	88	148	442	383	12.517	32	915	254	294	-	457	28.762		
20603	--Attività di diagnostica strumentale e per immagini	3.618	72	49	725	1.294	9.120	22	496	327	1.262	-	505	17.490		
29999	Totale	75.557	427	297	2.243	6.818	43.288	100	3.993	1.201	2.896	116	2.827	139.763		
Assistenza ospedaliera																
30100	Attività di pronto soccorso	592	43	-	-	202	11.057	26	1.040	167	401	-	260	13.788		
30200	Ass. ospedaliera per acuti	44.388	1.883	400	9.017	62.866	116.571	348	16.591	13.878	14.953	4.870	13.337	299.102		
30201	--in Day Hospital e Day Surgery	9.867	443	-	2.880	7.980	10.862	54	5.362	1.042	1.966	236	4.682	45.374		
30202	--in degenza ordinaria	34.521	1.440	400	6.137	54.886	105.709	294	11.229	12.836	12.987	4.634	8.655	253.728		
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione	970	7	-	811	41	1.929	10	122	93	43	-	140	4.166		
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali	11.416	23	-	-	310	2.349	10	153	202	99	-	191	14.753		
30700	Trapianto organi e tessuti	2.570	84	190	2.214	456	9.697	13	1.284	61	483	-	111	17.169		
39999	Totale	59.936	2.040	590	12.042	63.875	141.603	407	19.190	14.401	15.979	4.870	14.039	348.972		
49999	TOTALE	135.603	2.472	887	16.298	71.011	186.051	513	23.183	15.602	19.259	4.986	16.866	492.731		

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

5. CONCLUSIONI

Il risultato consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 evidenzia una perdita d'esercizio significativamente ridimensionata rispetto a quella registrata nel 2018, segno degli effetti sulla struttura aziendale dell'intervento di riorganizzazione avviato nel 2019, finalizzato a riequilibrare, nel triennio 2019-2021, il rapporto tra costi e ricavi attraverso la realizzazione del Piano strategico aziendale (PSA) 2019-2021, secondo le 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:

- 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:

- 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

divenire un nodo importante di un network regionale in un sistema non "ospedalocentrico" ma di ricerca di sinergie ed integrazioni con le altre strutture sanitarie.

Va ovviamente considerato come, sul raggiungimento degli obiettivi quali/quantitativi del PSA 2019/2021, per gli anni 2020 e 2021, inciderà sicuramente in modo significativo e negativo, al momento non ancora ponderabile, l'intervenuta emergenza CoViD-19.

La nostra Azienda ha cominciato a riprendere il cammino così positivamente avviato prima della gravissima crisi sanitaria che sta investendo l'intero Pianeta. Tuttavia, la ripresa delle attività, nonostante gli sforzi, è lenta e per molti aspetti, dipendente da fattori non dipendenti dalla volontà/impegno dell'Azienda.

L'impatto della pandemia e del *lockdown* è stato enorme, dal punto di vista sia dell'andamento dell'attività produttiva e dei costi, sia delle modalità organizzative delle attività e del lavoro, con effetti di variabilità e incertezza che non si sono affievoliti con la nuova fase di ripartenza.

Il Bilancio di esercizio 2019 chiude con un risultato economico negativo pari a **€/mgl -14.876**, preventivamente comunicato alla competente Funzione regionale e per il quale è previsto un contributo ripiano perdite integrale, come indicato nell'Atto Dirigenziale n.7 del 29 giugno 2020 della Sezione Amministrazione Finanza e Controllo del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti della Regione Puglia.

Come anticipato nelle premesse, non si può prescindere dalle considerazioni in merito alla inadeguatezza del finanziamento annuale riservato alle aziende ospedaliero-universitarie. Al riguardo il Policlinico ha prodotto diverse rendicontazioni, accompagnate da relazioni illustrative dei principi metodologici adottati per la loro predisposizione, dalle quali emerge chiaramente come il contributo concesso annualmente per finanziare le "funzioni" non sia remunerativo dei costi sostenuti per la "produzione" delle funzioni medesime.

Bari, 30 giugno 2020

Il Direttore Generale
F.to Dr. Giovanni Migliore