



REGIONE PUGLIA



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
BARI**

**Relazione di accompagnamento al
Conto Economico
III Trimestre 2023**

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

INDICE

PREMESSA	2
1. ANALISI DELL'ASSEGNAZIONE REGIONALE	4
2. SINTESI DEI DATI ECONOMICI.....	5
3. COMMENTO ALLE PRINCIPALI FLUTTUAZIONI RISPETTO AL CE 2022	9
4. ANALISI FLUTTUAZIONE DEL RISULTATO AL 30 SETTEMBRE 2023 RISPETTO AL BUDGET 2023.....	24
5. FLUSSI FINANZIARI	34
6. CONCLUSIONI	35

SCHEDA DI DETTAGLIO

01. VALORE DELLA PRODUZIONE
02. COSTO DEL PERSONALE
03. CONSUMI DI MATERIALI
04. SERVIZI E COSTI DIVERSI
05. ALTRI ONERI

PREMESSA

La relazione che segue è stata predisposta al fine di analizzare i principali dati relativi al conto economico al III trimestre 2023 – periodo 01 gennaio/30 settembre 2023 –, elaborato tenendo conto delle direttive nazionali e regionali in vigore, nonché delle indicazioni fornite dalla competente GSA regionale e dalle informazioni ricevute dalle Aree, UU.OO. e Uffici aziendali.

La relazione ha l'obiettivo di analizzare gli scostamenti rispetto ai dati economici dell'esercizio precedente – 3/4 del Conto Economico del Bilancio 2022, di seguito anche il "CE 2022" o, nelle tabelle, "CNS 2022" –, nonché rispetto a 3/4 del Conto Economico Preventivo 2023, approvato con Deliberazione del Direttore Generale n.1326 del 30 dicembre 2022 – di seguito anche il "Budget 2023" o, nelle tabelle, "BDG 2023".

A tal fine, nella predisposizione del CE al III trimestre 2023, sono stati utilizzati i seguenti dati e valori economici:

- assegnazione indistinta della quota del Fondo Sanitario Regionale, in misura pari a quanto provvisoriamente assegnato dalla GSA regionale per il bilancio 2022;
- progetti finanziati, in base al costo sostenuto ovvero ai finanziamenti erogati, nel qual caso, accantonando a fondo la quota di finanziamento non ancora utilizzata. In relazione a quelli Regionali, si è proceduto in tal senso solo per quelli autorizzati dalla Regione nelle Linee guida e nelle successive comunicazioni, ovvero per quei progetti precedentemente autorizzati per i quali sono in corso di svolgimento i relativi contratti;
- produzione e assistenza farmaceutica realizzata nel periodo in esame, desunta dal sistema regionale Edotto per quanto attiene i ricoveri e l'assistenza farmaceutica;
- costi relativi ai materiali sanitari e non sanitari, in attesa della elaborazione dei tabulati di inventario farmaceutico, di reparto ed economale, quantificati sulla base dei consumi registrati nel sistema amministrativo-contabile MOSS;
- dati relativi ai costi di competenza economica alla data di riferimento del periodo come comunicati dalle Aree aziendali competenti ovvero, in mancanza, come stimati sulla base delle informazioni e dei dati quantitativi a disposizione dell'Area Gestione Risorse Finanziarie;
- il valore degli ammortamenti e la relativa quota di sterilizzazione, sono stati determinati secondo le disposizioni contenute nel D.Lgs n.118/2011 così come modificato dal comma 36 dell'art.1 della Legge n.228/2012 - Legge di Stabilità 2013 -, tenendo conto della consistenza delle immobilizzazioni al 30/09/2023;
- sono stati previsti accantonamenti per fronteggiare tanto la svalutazione crediti, quanto oneri futuri. In relazione ai rischi derivanti da contenziosi, la competente Struttura aziendale ha proceduto tanto all'aggiornamento della valutazione dei rischi già noti alla data della precedente analisi, quanto alla valutazione dei rischi sorti alla data di riferimento – 30 settembre 2023 – ma conosciuti sino alla data di formulazione della valutazione.

Gli oneri futuri per rinnovi contrattuali del personale dipendente sono stati accantonati, coerentemente con le indicazioni della GSA regionale, in misura proporzionale rispetto a quanto dalla stessa comunicato con riferimento all'intero anno 2022.

Infine, sono stati quantificati gli accantonamenti per le quote inutilizzate di contributi in conto esercizio, vincolati su progetti specifici;

- disposizioni nazionali e regionali in materia di contabilità e bilancio delle aziende sanitarie pubbliche.

Lo schema di conto economico utilizzato è quello previsto dall'allegato n.2 del D.Lgs n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni, anche in recepimento delle indicazioni regionali in attuazione del nuovo piano dei conti Ministeriale per le Aziende del SSN.

Al fine sia di supportare i commenti sulle variazioni rilevate rispetto tanto al CE 2022, quanto al Budget 2023, in allegato si riportano le seguenti schede di dettaglio analitiche che, per offrire una maggiore ampiezza informativa, presentano come dato comparativo anche i valori relativi a $\frac{3}{4}$ esercizio 2019, ultimo anno ante pandemia:

01. VALORE DELLA PRODUZIONE
02. COSTO DEL PERSONALE
03. CONSUMI DI MATERIALI
04. SERVIZI E COSTI DIVERSI
05. ALTRI ONERI

1. ANALISI DELL'ASSEGNAZIONE REGIONALE

Lo schema che segue riepiloga le risorse in conto esercizio provvisoriamente assegnate come indicazioni regionali a questa Azienda. Detti valori sono confrontati con quelli concernenti gli anni precedenti per evidenziarne le differenze.

Valori espressi in €/mgl

	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Differenza 2023-2022	Differenza 2023-2021	Differenza 2023-2020	Differenza 2023-2019	Differenza 2023-2018
	Proiezione III trim	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio					
Mobilità attiva intra-regionale	213.575	204.139	200.788	169.522	213.948	208.354	9.436	12.787	44.053	-373	5.221
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	13.436	12.357	11.656	10.499	10.790	10.377	1.079	1.780	2.937	2.646	3.059
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	0	0	0	0	0
Emergenza e altre Funzioni	117.300	117.300	117.300	117.300	123.300	119.000	0	0	0	-6.000	-1.700
SUBTOTALE	361.311	350.796	346.744	314.321	365.038	354.731	10.515	14.567	46.990	-3.727	6.580
Assistenza farmaceutica	50.193	54.474	52.489	43.873	51.500	47.000	-4.281	-2.296	6.320	-1.307	3.193
TOTALE	411.504	405.269	399.233	358.194	416.538	401.731	6.235	12.271	53.310	-5.034	9.773

La quota del FSR indistinto è integrata dalla quota del FSR vincolato a titolo di finanziamento sia di progetti cosiddetti "DIEF", sia dei maggiori oneri correlati al caro energetico.

Tra i progetti, che alla data di riferimento hanno un valore di €/mgl 8.856, spiccano i finanziamenti della convenzione "Kedrion" per la lavorazione del plasma – €/mgl 5.776 –, della Telecardiologia – €/mgl 1.019 –, dello Screening neonatale obbligatorio per le malattie metaboliche ereditarie – €/mgl 884 –, del Potenziamento del Centro Trapianti Regionale – €/mgl 446 – e del Sistema Trasporto in Emergenza Neonatale – €/mgl 272 –, mentre il contributo energia imputato per competenza alla data del 30 settembre ammonta a €/mgl 16.498.

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 –, tuttavia, negli ultimi anni, pur in presenza di una ripresa del valore della produzione, sono stati assegnati dalla Regione in misura invariata rispetto al minor valore riconosciuto nel 2020 – anno in cui si è verificata la significativa riduzione dei volumi produttivi a seguito dell’emergenza pandemica, contribuendo inevitabilmente sulla quantificazione del deficit economico, ancorché sempre coperto dalla Regione medesima.

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 per le Funzioni Non Tariffate e dell’Integrazione alla produzione per l’Università consentirebbe di ridurre significativamente la perdita 2023.

2. SINTESI DEI DATI ECONOMICI

Al fine di rappresentare le dinamiche economiche aziendali, si riporta di seguito la sintesi dei dati economici che per completezza informativa, con riferimento all’esercizio 2022, evidenzia i costi e i contributi – questi ultimi del tutto insufficienti a garantire la copertura dei primi – direttamente connessi all’emergenza SARS-CoV2.

Come già accennato, per una lettura e comparazione tanto più agevole, quanto più completa dei dati, si è ritenuto opportuno sia esplicitare i dati economici 2022 “netto CoViD”, sia esporre quelli del 2019 – ultimo anno ante-pandemia.

Conto economico - Ricavi

	III trim	3/4 CNS	di cui	3/4 BDG	III trim 2023 - 3/4 CNS		III trim 2023 - 3/4 BDG		3/4 CNS	III trim 2023 - 3/4 CNS	
	2023	2022	CoViD-19	2023	2022		2023		2019	2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Valore della Produzione	364.303	403.911	18.306	372.222	-39.608	-9,8	-7.919	-2,1	360.750	3.553	1,0
Contributi in c/esercizio	125.155	157.011	18.213	133.582	-31.856	-20,3	-8.427	-6,3	117.726	7.429	6,3
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	110.936	128.132	18.213	134.907	-17.196	-13,4	-23.971	-17,8	115.457	-4.521	-3,9
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	16.498	18.331	0	0	-1.833	-10,0	16.498	0,0	0	16.498	0,0
<i>di cui: extra fondo</i>	1.346	14.819	0	691	-13.473	-90,9	655	94,8	1.733	-387	-22,3
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	2	-2	-100,0
<i>di cui: contrib. da privati</i>	15	40	0	9	-25	-62,5	6	66,7	41	-26	-63,4
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	420	597	0	300	-177	-29,6	120	40,0	493	-73	-14,8
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-4.060	-4.908	0	-2.325	848	-17,3	-1.735	74,6	0	-4.060	0,0
Proventi e ricavi diversi	217.893	213.456	0	213.919	4.437	2,1	3.974	1,9	220.700	-2.807	-1,3
Mobilità attiva	206.972	202.331	0	204.833	4.641	2,3	2.139	1,0	207.179	-207	-0,1
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	124.515	119.621	0	122.389	4.894	4,1	2.126	1,7	129.462	-4.947	-3,8
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	43.671	40.614	0	43.910	3.057	7,5	-239	-0,5	37.956	5.715	15,1
<i>di cui: File F</i>	38.786	42.096	0	38.534	-3.310	-7,9	252	0,7	39.761	-975	-2,5
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	1.237	529	0	338	708	133,8	899	266,0	2.981	-1.744	-58,5
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.	8.236	9.044	0	8.117	-808	-8,9	119	1,5	8.867	-631	-7,1
Altri proventi e ricavi	1.448	1.552	0	631	-104	-6,7	817	129,5	1.673	-225	-13,4
Concorsi, recuperi e rimborsi	1.081	15.867	0	7.742	-14.786	-93,2	-6.661	-86,0	5.312	-4.231	-79,6
Compartecipazione alla spesa	4.980	5.174	0	3.474	-194	-3,7	1.506	43,4	4.008	972	24,3
Utilizzo contrib. in c/capitale	15.194	12.403	93	13.505	2.791	22,5	1.689	12,5	13.004	2.190	16,8
Altri ricavi	501	1.694	0	0	-1.193	-70,4	501	0,0	4.754	-4.253	-89,5
Finanziari	30	1.270	0	0	-1.240	-97,6	30	0,0	0	30	0,0
Straordinari	471	424	0	0	47	11,1	471	0,0	4.754	-4.283	-90,1
TOTALE RICAVI	364.804	405.605	18.306	372.222	-40.801	-10,1	-7.418	-2,0	365.504	-700	-0,2

Conto Economico – Costi

	III trim	3/4 CNS	di cui	3/4 BDG	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
	2023	2022	CoViD-19	2023	Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Costo della produzione	406.289	421.165	32.138	415.680	-14.876	-3,5	-9.391	-2,3	364.746	41.543	11,4
Consumi di materiali	108.213	109.205	3.030	109.631	-992	-0,9	-1.418	-1,3	105.139	3.074	2,9
<i>acquisti di beni sanitari</i>	107.260	110.287	3.026	108.412	-3.027	-2,7	-1.152	-1,1	101.384	5.876	5,8
<i>acquisti di beni economici</i>	953	1.063	4	1.219	-110	-10,3	-266	-21,8	2.714	-1.761	-64,9
<i>variazione delle rimanenze</i>	0	-2.145	0	0	2.145	-100,0	0	0,0	1.041	-1.041	-100,0
Acquisti di servizi	78.034	97.426	6.350	75.657	-19.392	-19,9	2.377	3,1	70.442	7.592	10,8
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	0	0	0,0
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	665	301	0	371	364	120,9	294	79,2	551	114	20,7
<i>di cui: servizi appaltati</i>	39.774	64.748	3.108	46.962	-24.974	-38,6	-7.188	-15,3	37.992	1.782	4,7
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	7.305	8.355	0	7.193	-1.050	-12,6	112	1,6	6.722	583	8,7
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	8.473	10.445	1.511	8.527	-1.972	-18,9	-54	-0,6	10.763	-2.290	-21,3
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	392	574	36	594	-182	-31,7	-202	-34,0	203	189	93,1
<i>di cui: utenze</i>	8.764	2.265	1.281	1.120	6.499	286,9	7.644	682,5	807	7.957	986,0
<i>di cui: altri servizi sanitari e socio-sanitari</i>	9.189	7.804	281	7.749	1.385	17,7	1.440	18,6	10.667	-1.478	-13,9
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	3.472	2.934	133	3.141	538	18,3	331	10,5	2.737	735	26,9
Manutenzione e riparazione	14.023	10.372	277	17.527	3.651	35,2	-3.504	-20,0	9.309	4.714	50,6
Godimento beni di terzi	2.949	3.655	917	1.755	-706	-19,3	1.194	68,0	2.558	391	15,3
Personale ruolo sanit.	145.774	147.946	21.144	145.689	-2.172	-1,5	85	0,1	124.265	21.509	17,3
Personale ruolo prof.le	570	605	2	711	-35	-5,8	-141	-19,8	390	180	46,2
Personale ruolo tecnico	20.775	20.760	168	19.820	15	0,1	955	4,8	16.404	4.371	26,6
Personale ruolo amm.vo	9.890	9.717	157	9.313	173	1,8	577	6,2	10.472	-582	-5,6
Oneri diversi di gestione	2.442	2.943	0	3.047	-501	-17,0	-605	-19,9	3.167	-725	-22,9
Ammortamenti	16.196	13.214	93	14.315	2.982	22,6	1.881	13,1	13.837	2.359	17,0
Accantonamenti	7.423	5.322	0	18.215	2.101	39,5	-10.792	-59,2	8.763	-1.340	-15,3
Altri oneri	13.630	14.959	1.580	12.529	-1.329	-8,9	1.101	8,8	11.913	1.717	14,4
Finanziari	242	145	0	0	97	66,9	242	0,0	283	-41	-14,5
Straordinari	1.258	2.463	0	0	-1.205	-48,9	1.258	0,0	1.292	-34	-2,6
Tributari	12.130	12.351	1.580	12.529	-221	-1,8	-399	-3,2	10.338	1.792	17,3
TOTALE COSTI	419.919	436.124	33.718	428.209	-16.205	-3,7	-8.290	-1,9	376.659	43.260	11,5
RISULTATO ECONOMICO	-55.115	-30.519	-15.412	-55.987	-24.596	80,6	872	-1,6	-11.155	-43.960	394,1

Raccordo "Voci tabella dei ricavi e dei costi 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)

	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. COMMENTO ALLE PRINCIPALI FLUTTUAZIONI RISPETTO AL CE 2022

Il risultato al III trimestre 2023 evidenzia una perdita di €/mgl 55.115 che si contrappone alla perdita del CE 2022, ammontante a €/mgl 30.519.

La tabella che segue, sintetizza le variazioni relative alle principali voci di ricavo e di costo:

	€/mgl
PERDITA AL 30.09.2023	-55.115
PERDITA 3/4 CNS 2022	-30.519
DIFFERENZA	-24.596
COMPOSIZIONE DELLA MAGGIORE PERDITA	-24.596
<i>Maggiori ricavi</i>	8.227
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	848
Ricavi per prestazioni sanitarie	4.541
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.791
Proventi straordinari	47
<i>Minori ricavi</i>	-49.028
Contributi in c/esercizio	-32.704
Concorsi, recuperi e rimborsi	-14.786
Altri proventi e ricavi	-104
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-194
Finanziari	-1.240
<i>Maggiori costi</i>	-8.831
Manutenzione e riparazione	-3.651
Ammortamenti	-2.982
Accantonamenti	-2.101
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-97
<i>Minori costi</i>	25.036
Consumi di beni	992
Acquisti di servizi sanitari	1.273
Acquisti di servizi non sanitari	18.119
Godimento di beni di terzi	706
Costi del personale	2.019
Oneri diversi di gestione	501
Oneri straordinari	1.205
Imposte e tasse d'esercizio	221

I maggiori ricavi – per complessivi €/mgl 8.227 – sono rappresentativi dell’incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie – €/mgl 4.541 – della maggiore quota di sterilizzazione degli ammortamenti – €/mgl 2.791 – integralmente compensata dalle maggiori quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali – dalla minore rettifica del contributo per destinazione a investimenti – €/mgl 848 – rappresentativa degli investimenti per i quali, al momento, non è stato individuato uno specifico finanziamento e che, pertanto, sono stati realizzati, con mezzi propri, a fronte di esigenze specifiche e/o urgenti e

improrogabili, e comunque entro i limiti dell'ammontare autorizzato dalla Regione in sede di bilancio economico di previsione 2023 e tenendo conto degli investimenti deliberati e contrattualizzati negli anni precedenti ma completati al 30 settembre 2023.

L'incremento del valore delle prestazioni sanitarie, sono la risultante delle maggiori prestazioni di ricovero e specialistiche, rispettivamente per €/m gl 4.894 ed €/mgl 3.057, a cui si contrappongono minori proventi per "assistenza farmaceutica" – File F – per €/mgl 3.310.

Completano il quadro di analisi maggiori ricavi per prestazioni rese a terzi – per €/mgl 708 – minori proventi per ALPI – €/mgl 808 – e un lieve miglioramento dei proventi straordinari – €/mgl 47.

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
					Valore	%
	Ospedaliera	124.515	119.621	0	4.894	4,1
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	118.264	114.064	0	4.200	3,7
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREgionale)	6.251	5.557	0	694	12,5
	Specialistica	43.671	40.614	0	3.057	7,5
76410100010	• Intraregionale	41.918	39.041	0	2.877	7,4
76410200010	• Extraregionale	1.753	1.573	0	180	11,4
	File F	38.786	42.096	0	-3.310	-7,9
76410100030	• Intraregionale	37.645	40.856	0	-3.211	-7,9
76410200025	• Extraregionale	1.141	1.240	0	-99	-8,0
	TOTALE	206.972	202.331	0	4.641	2,3
	• Intraregionale	197.827	193.961	0	3.866	2,0
	• Extraregionale	9.145	8.370	0	775	9,3

Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
					Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	37	9	0	28	311,1
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	610	9	0	601	6.677,8
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e	16	16	0	0	0,0
76410200050	Altre prestazioni sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria a Soggetti Pubblici Extraregione (Mobilità Attiva Extra Regionale)	53	0	0	53	0,0
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	190	435	0	-245	-56,3
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1	0	0	1	0,0
76410500015	Sprimentaz. cliniche e farmaci	330	60	0	270	450,0
	TOTALE	1.237	529	0	708	133,8

I minori ricavi – complessivamente ammontanti a €/mgl 49.028 – sono conseguenza, per €/mgl 32.704 dei minori contributi, sostanzialmente correlati all'assenza, nel 2023, del ristoro dei costi CoViD – €/mgl 18.025 – e del pay-back dispositivi medici – €/mgl 13.341 –,

oltre che alla riduzione dei contributi per fronteggiare il caro energia – €/mgl 1.833 – e ai minori contributi per progetti finalizzati per complessivi €/mgl 1.789.

A detti minori contributi, si contrappone la maggiore produzione realizzata nei confronti di Stranieri ed STP – complessivamente €/mgl 1.191 – e il maggior contributo per il servizio di lavorazione plasma – cosiddetta convenzione Kedrion, per €/mgl 1.270 – che rispecchia i correlati maggiori costi sostenuti.

Completa il quadro di analisi il minore utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti per complessivi €/mgl 177.

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
					Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	12.750	12.750	0	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.355	198	0	1.157	584,3
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	78.600	78.600	0	0	0,0
7611000025	Funzioni - Altro	9.375	9.375	0	0	0,0
7611100010	Poteziamento NPIA (Neuropsichiatria infantile)	0	64	0	-64	-100,0
7611100090	Progetti da DIF	5.776	4.506	0	1.270	28,2
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	3.080	4.614	188	-1.534	-33,2
76111000310	Contributi per emergenza COVID-19 indistinto	0	18.025	18.025	-18.025	-100,0
TOTALE		110.936	128.132	18.213	-17.196	-13

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
					Valore	%
7611000030	Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	16.498	18.331	0	-1.833	-10,0
TOTALE		16.498	18.331	0	-1.833	-10,0

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
					Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	226	0	-226	-100,0
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	15	0	-15	-100,0
76111000215	Contributi per pay-back dispositivi medici	0	13.341	0	-13.341	-100,0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	10	0	-10	-100,0
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	66	0	-66	-100,0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	931	897	0	34	3,8
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	284	264	0	20	7,6
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	131	0	0	131	0,0
TOTALE		1.346	14.819	0	-13.473	-90,9

Altre componenti significative nell'ambito dei minori ricavi sono rappresentate da minori ricavi da Concorsi recuperi e rimborsi per €/mgl 14.786, sostanzialmente dovuti all'assenza, nel 2023, della quota di pay-back per farmaci e dispositivi medici riconosciuta dalla Regione nel 2022 – €/mgl 13.461 –, a minori rimborsi da parte del Fondo AIFA 5% per l'impiego dei cosiddetti farmaci orfani – €/mgl 1.484 –, cui si contrappongono maggiori proventi stimati in relazione 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 – €/mgl 159.

Concorsi, Recuperi e Rimborsi

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
					Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	307	148	0	159	107,4
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	220	229	0	-9	-3,9
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	120	257	0	-137	-53,3
76710000040	Rimborsi assicurativi	8	0	0	8	0,0
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	3	38	0	-35	-92,1
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	16	108	0	-92	-85,2
76710000055	Rimb.oneri stip.pers.in comando c/o Regione	0	4	0	-4	-100,0
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reggi	107	155	0	-48	-31,0
76710000065	Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	0	1.467	0	-1.467	-100,0
76710000070	Altri concorsi,recuperi e rimb. da Regione	300	0	0	300	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	0	2.038	0	-2.038	-100,0
76710000100	Ulteriore Pay-back	0	705	0	-705	-100,0
76710000105	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0	10.718	0	-10.718	-100,0
TOTALE		1.081	15.867	0	-14.786	-93,2

Completano il quadro di analisi, minori proventi finanziari per €/mgl 1.240, minore Compartecipazione alla spesa (Ticket) per €/mgl 194 e minori Altri ricavi e proventi per €/mgl 104, questi ultimi dettagliati nella tabella di seguito riportata.

In relazione ai minori proventi finanziari, si evidenzia come, nell'esercizio 2022, si sia proceduto alla iscrizione dei proventi da partecipazioni per la distribuzione delle riserve disponibili a tutto il 31.12.2022 deliberata da parte della controllata Sanitaservice Policlinico Bari Srl a socio unico mentre, al terzo trimestre 2023, si sia proceduto alla rilevazione dei soli utili dell'esercizio 2022 deliberati in favore dell'azionista.

Altri proventi e ricavi

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
					Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	67	48	0	19	39,6
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	420	515	0	-95	-18,4
76411000015	Attività di Didattica	70	102	0	-32	-31,4
76411000020	Altri ricavi e proventi	891	887	0	4	0,5
TOTALE		1.448	1.552	0	-104	-6,7

I maggiori costi al III trimestre 2023, per un valore complessivo di €/mgl 8.831, derivano in maniera significativa da maggiori oneri di manutenzione per €/mgl 3.651, da maggiori ammortamenti per €/mgl 2.982, da maggiori accantonamenti per €/mgl 2.101 e da maggiori oneri finanziari per €/mgl 97.

Manutenzioni e riparazioni

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Manut. sugli immobili	3.404	3.572	122	-168	-4,7
Manut. sugli impianti e macchinari	5.633	220	0	5.413	2.460,5
Manut. sugli automezzi	130	47	0	83	176,6
Manut. su attrezz. sanitarie	4.817	6.515	154	-1.698	-26,1
Manut. su mobili e arredi	39	18	0	21	116,7
TOTALE	14.023	10.372	276	3.651	35,2

In relazione al maggior costo per manutenzione sugli impianti e macchinari, si evidenzia la necessità di analizzare tale variazione correlandola all'andamento delle voci Conduzione caldaie e produzione calore, e la voce Energia, in conseguenza dell'attivazione del nuovo contratto di Multiservizio Tecnologico.

Con riferimento alla componente Manutenzione attrezzature sanitarie, il risparmio evidenziato di circa 1,7 €/mio è ascrivibile per circa €/mgl 500 a risparmi effettivi. Sulla restante differenza di 1,2 €/mio sono in corso approfondimenti.

Le altre componenti afferenti alle Manutenzioni e riparazioni risultano marginali ai fini dell'analisi.

Il nuovo contratto di Multiservizio Tecnologico ha indotto alla contabilizzazione delle diverse componenti attribuendole per natura di spesa, diversamente rispetto a quello che veniva rilevato con il precedente contratto, vigente sino al 31 gennaio 2023, imputandolo integralmente a Conduzione caldaie e produzione calore.

Le diverse componenti, pertanto, non sono direttamente confrontabili ed è necessario, quindi, analizzare congiuntamente l'incremento della voce Manutenzioni e riparazioni ed Energia, con la riduzione della voce Conduzione caldaie e produzione calore, come rappresentato nella tabella che segue:

Analisi voci Multiservizio Tecnologico

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Manut. sugli immobili	3.404	3.572	122	-46	-1,3
Manut. sugli impianti e macchinari	5.633	220	0	5.413	2.460,5
Energia elettrica - <i>Al netto della componente Presidio Maxi Emergenze</i>	7.909	0	1.236	7.909	0,0
Conduzione caldaie e Produzione calore	6.350	29.715	0	-23.365	-78,6
TOTALE	23.296	33.507	1.358	-10.089	-30,1

Per paragonare i due contratti, occorre inoltre analizzarli 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 16,201445%, sia per la fornitura dei vettori energetici, sia per la manutenzione ordinaria impiantistica a canone che per la manutenzione straordinaria degli impianti. 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. Alla

significativa differenza di ribasso ottenuto con la nuova gara, si aggiunge il blocco della revisione prezzi per il primo anno di Appalto del Multiservizio Tecnologico, con un conseguente ulteriore risparmio per l'Amministrazione nella gestione dei Servizi Energetici 2023.

L'andamento anomalo del costo dell'energia dell'anno 2022, protrattosi nell'anno 2023, ha determinato da parte del nuovo fornitore Edison, l'iscrizione di riserve per maggiori costi sostenuti per un totale di 2.890, IVA inclusa. Tali riserve non sono state accantonate in quanto tutt'ora oggetto di approfondita verifica.

Complessivamente, l'analisi congiunta rileva una riduzione dei costi relativi al Multiservizio tecnologico, dovuta ad un notevole aumento riportato nella voce Manutenzione, del tutto apparente, a cui si contrappone il risparmio per le voci Riscaldamento e Utenze per elettricità, che deve essere oggetto di ulteriore verifica per quanto precedentemente rappresentato.

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 nelle prossime rilevazioni.

Infine, unitamente al più vantaggioso ribasso contrattuale citato, vi è da considerare anche il significativo ridimensionamento del costo dell'energia intervenuto nel corso del 2023 rispetto all'andamento medio dell'esercizio 2022.

In relazione ai maggiori Accantonamenti, si evidenzia un incremento sostanziale della voce Acc.to per vertenze giudiziarie e contenziosi, riconducibile all'accantonamento di €/mgl 2.669 a seguito di contenziosi promossi dal personale tecnico amministrativo, appartenente all'Università degli Studi di Bari, già conferito in convenzione e interessato dalle procedure di progressione verticali nel periodo 2002-2004.

In considerazione delle recenti ordinanze emesse dalla Corte di Cassazione che hanno stabilito il principio dell'applicazione delle nuove tabelle di cui all'art. 28 del CCNL 2002-2005 per tutte le progressioni successive al 01.01.2005 e alla valutazione del rischio, condotta dalla competente Struttura Burocratico-Legale aziendale, si è proceduto alla prudenziale stima del rischio pari all'intero *petitum* di un gruppo di dipendenti universitari.

Tale rischio non risultava accantonato in presenza di sentenze favorevoli nelle cause di appello.

A ciò si associa l'analisi relativa ai rischi sorti e conosciuti al terzo trimestre 2023, oltre che dell'evoluzione, subita e/o prevedibile, dei rischi correlati a contenziosi già valutati ai fini del bilancio al 31/12/2022.

Accantonamenti

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	2.712	2.712	0	0	0,0
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	4.314	2.280	0	2.034	89,2
Acc.to f.do svalut. crediti	57	75	0	-18	-24,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	331	238	0	93	39,1
Acc.to fondi altri oneri diversi	9	17	0	-8	-47,1
TOTALE	7.423	5.322	0	2.101	39,5

I minori costi rilevati al III trimestre 2023, rispetto al CE 2022 per complessivi €/mgl 25.036 sono principalmente riconducibili a:

- minori acquisti di Servizi non sanitari per complessivi €/mgl 18.119, come risultante sostanzialmente della riduzione della componente Servizi appaltati – €/mgl 24.974 – e dell’incremento della voce Utenze – €/mgl 6.499.

Nell’ambito dei Servizi appaltati, alla riduzione dei costi per Pulizia – €/mgl 1.798 –, per Servizio di Portierato e Ausiliariato – €/mgl 1.188 – e per Vigilanza – €/mgl 753 – si affianca quella ben più consistente del costo per la Conduzione caldaie e produzione calore – €/mgl 23.365 – precedentemente illustrata e alle cui considerazioni si rinvia, e si contrappone l’incremento dei costi per Mensa e ristorazione – €/mgl 1.241 – per Assistenza hardware e software – €/mgl 715 – e per Raccolta e smaltimento rifiuti – €/mgl 286.

I minori costi di Pulizia – €/mgl 1.798 – e Portierato e ausiliariato – €/mgl 1.188 – sono riconducibili in buona parte alla chiusura, nel 2023, del Presidio delle Maxi emergenze in Fiera.

La riduzione dei costi di Vigilanza – €/mgl 753 – è correlata alla progressiva rimodulazione del servizio che era stato potenziato durante l’emergenza pandemica. Con particolare riferimento ai costi sostenuti per la vigilanza del Presidio delle Maxi emergenze in Fiera – sino a luglio 2023 –, si evidenzia come sia stato iscritto il relativo credito v/ la Regione, per effetto delle disposizioni di garantire la vigilanza della struttura per un valore complessivo di k€ 159.

Inoltre, il maggior costo per la Mensa e ristorazione è riconducibile all’onere previsto per l’erogazione dei buoni pasto ai dipendenti, in applicazione dell’accordo sottoscritto con le Organizzazioni Sindacali, accordo che, per l’esercizio 2022, incideva solo per una parte dell’anno.

A tal proposito, per completezza informativa, si rappresenta come si sia in attesa dell’attivazione del nuovo Accordo Quadro Consip - Lotto 10 – Edizione 10 “Buoni Pasto”, oggetto di contenzioso e di emanazione della sentenza da parte del TAR Lazio, si è proceduto alla stima dei costi relativi. Una volta risolta la procedura di affidamento da parte di Consip, si potrà definire quindi l’effettivo costo di competenza dell’Azienda oltre quello a carico del lavoratore dipendente nel rispetto del Regolamento aziendale.

Servizi appaltati

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Lavanderia	2.683	2.831	69	-148	-5,2
Pulizia	7.861	9.659	1.250	-1.798	-18,6
Mensa e Ristorazione	6.435	5.194	379	1.241	23,9
Conduzione caldaie e Produzione calore	6.350	29.715	0	-23.365	-78,6
Assistenza hardware e software	2.127	1.412	0	715	50,6
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.747	1.461	118	286	19,6
Servizi di Logistica	1.147	1.200	170	-53	-4,4
Vigilanza	4.183	4.936	384	-753	-15,3
Gestione Archivi	494	551	0	-57	-10,3
Servizio di Portierato e Ausiliario	6.522	7.710	738	-1.188	-15,4
Altri servizi appaltati	225	79	0	146	184,8
TOTALE	39.774	64.748	3.108	-24.974	-38,6

Relativamente all'incremento della voce Utenze si rinvia a quanto già illustrato in relazione al nuovo contratto del Multiservizio tecnologico.

Utenze

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Energia elettrica	7.909	1.236	1.236	6.673	539,9
Acqua e Fogna	601	722	45	-121	-16,8
Telefono	254	307	0	-53	-17,3
TOTALE	8.764	2.265	1.281	6.499	286,9

Completa il quadro di analisi l'incremento nella voce Altri servizi non sanitari per €/mgl 538, cui si contrappone la sensibile riduzione delle Altre consulenze e collaborazioni per complessivi €/mgl 182.

Altri servizi non sanitari

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Costi di formazione	174	261	0	-87	-33,3
Servizi trasporti (non sanitari)	23	8	0	15	187,5
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	23	10	0	13	130,0
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	86	112	0	-26	-23,2
Spese postali	19	23	0	-4	-17,4
Premi di assicurazione	139	80	0	59	73,8
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	45	87	0	-42	-48,3
Altri servizi non sanitari	2.963	2.353	133	610	25,9
TOTALE	3.472	2.934	133	538	18,3

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

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	255	263	0	-8	-3,0
Consulenze non sanitarie da pubblico	0	0	0	0	0,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	125	122	0	3	2,5
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	12	189	36	-177	-93,7
TOTALE	392	574	36	-182	-31,7

- minori costi del personale per complessivi €/mgl 2.019, sono principalmente riconducibili a minori prestazioni aggiuntive correlate sia all'emergenza pandemica che al blocco delle assunzioni derivante dalle Deliberazioni di Giunta Regionale n.412 del 28/03/2023 e n.640 del 10/05/2023 che non ha permesso la sostituzione del personale in quiescenza.

La riduzione, che come illustrato dalla tabella riepilogativa seguente, interessa principalmente il ruolo sanitario, mentre rimangono pressoché invariati gli altri ruoli:

Costo del personale

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Ruolo Sanitario	145.774	147.946	21.145	-2.172	-1,5
• Competenze fisse	83.134	83.665	12.288	-531	-0,6
• Competenze accessorie	31.202	31.958	4.280	-756	-2,4
• Altre indennità	247	471	0	-224	-47,6
• Oneri sociali	31.191	31.852	4.577	-661	-2,1
Ruolo Professionale	570	605	0	-35	-5,8
• Competenze fisse	289	288	0	1	0,3
• Competenze accessorie	119	138	0	-19	-13,8
• Altre indennità	6	4	0	2	50,0
• Oneri sociali	156	175	0	-19	-10,9
Ruolo Tecnico	20.775	20.760	169	15	0,1
• Competenze fisse	12.469	12.273	0	196	1,6
• Competenze accessorie	3.824	3.877	135	-53	-1,4
• Altre indennità	35	48	0	-13	-27,1
• Oneri sociali	4.447	4.562	34	-115	-2,5
Ruolo Amministrativo	9.890	9.717	157	173	1,8
• Competenze fisse	6.061	5.974	76	87	1,5
• Competenze accessorie	1.663	1.577	44	86	5,5
• Altre indennità	47	61	4	-14	-23,0
• Oneri sociali	2.119	2.105	33	14	0,7
TOTALE RUOLI	177.009	179.028	21.471	-2.019	-1,1
• Competenze fisse	101.953	102.200	12.364	-247	-0,2
• Competenze accessorie	36.808	37.550	4.459	-742	-2,0
• Altre indennità	335	584	4	-249	-42,6
• Oneri sociali	37.913	38.694	4.644	-781	-2,0

L'analisi volta a verificare il rispetto del vincolo relativo alla spesa del personale per l'anno 2023 con riferimento al limite del corrispondente ammontare della spesa 2004, decurtato dell'1,4% ha evidenziato il rispetto del limite.

La tabella di seguito riportata, finalizzata alla verifica del citato limite, è stata elaborata secondo la metodologia indicata nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.9 del 17/02/2006, 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.AOO_183/0015807 del 15 dicembre 2022.

La tabella che segue dettaglia la voce in analisi:

III TRIMESTRE	III TRIM 2023
Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.	157.329.750
(+) Aggiornamenti contrattuali	37.193.101
Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali (*)	194.522.851
Costo del personale effettivo	
(+) Personale ospedaliero fisse genn_settembre+13sima+fondi+oneri+inail+irap	189.187.232
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	7.388.042
(+) Mensa (netto)	1.229.861
(-) Personale categorie protette	(4.099.203)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(124.580)
(-) Personale ospedaliero STEN, TELEC,EMOS,UFF TEC/PATR	(833.042)
(-) Personale finanziato da fondi di ricerca extra regionali	(52.127)
(-) spesa personale Penitenziario	(209.534)
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	192.486.649
MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO	(2.036.202)

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	2.236.097,36	568.192,34	190.068,28	64.399,60	3.058.757,58
03 - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	257.724,30	65.487,74	21.906,57	7.422,46	352.541,07
05 - ART.103 (DISAGIO)	218.947,42	55.634,54	18.610,53	6.305,69	299.498,18
27 - ART.102 (INCARICHI-IND.PROF.)	37.219,62	9.457,51	3.163,67	1.071,93	50.912,72
Totale	2.749.988,70	698.772,13	233.749,04	79.199,67	3.761.709,54

Residuo (trend al 31/12/2023) -679.405,38

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	14
	PROFESSIONALE	1
	SANITARIO	40
	TECNICO	11
Totale COMPARTO		66
DIRIGENZA	AMMINISTRATIVA	1
	PROFESSIONALE	1
	SANITARIA	8
	MEDICA	47
	Totale DIRIGENZA	57
Totale complessivo		123

- minori costi per acquisti di servizi sanitari per complessivi €/mgl 1.273 come risultante della riduzione di Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitari per €/mgl 1.972, riconducibile in buona parte al minor onere relativo al personale universitario in convenzione e alle minori prestazioni aggiuntive svolte dal personale rispetto a quelle correlate all'attività di contrasto al CoViD svolte nel 2022, della riduzione dei costi per ALPI per €/mgl 1.050, cui si contrappongono l'incremento della voce Altri servizi sanitari e sociosanitari per €/mgl 1.385 e quella della voce Rimborsi, assegni e contributi per €/mgl 364.

Le tabelle di seguito riportate illustrano in dettaglio la composizione delle voci oltre che le diverse variazioni.

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

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	626	1.343	1.142	-717	-53,4
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	0	291	287	-291	-100,0
Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.527	8.630	34	-1.103	-12,8
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	320	181	49	139	76,8
TOTALE	8.473	10.445	1.512	-1.972	-18,9

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	82	256	167	-174	-68,0
Trasporti Sanitari per l'urgenza	244	228	115	16	7,0
Servizio lavorazione plasma	5.776	4.506	0	1.270	28,2
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	292	321	0	-29	-9,0
Visite spec. e esami diagn. da privato	30	47	0	-17	-36,2
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.343	943	0	400	42,4
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	1.422	1.503	0	-81	-5,4
TOTALE	9.189	7.804	282	1.385	17,7

Rimborsi, assegni e contributi

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	9	92	0	-83	-90,2
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	95	7	0	88	1.257,1
Altri rimborsi, assegni e contributi	561	202	0	359	177,7
TOTALE	665	301	0	364	120,9

L'incremento registrato dalla componente Altri servizi sanitari e sociosanitari è in buona parte riconducibile al maggior costo per il servizio di lavorazione plasma, che trova integrale copertura dal maggior contributo regionale a sostegno di detto onere, oltre che a maggiori prestazioni sanitarie richieste ad altri Enti pubblici del SSR e a maggiori oneri per la fornitura in global service di kit per lo svolgimento dello screening obbligatorio sulle malattie metaboliche ereditarie, oneri che sono integralmente assorbiti dal correlato maggior contributo regionale finalizzato.

Di contro, L'incremento nella componente Rimborsi assegni e contributi – €/mgl 364 – è sostanzialmente dovuto all'attivazione, nel piano dei conti regionale di un nuovo conto di dettaglio nel quale sono stati classificati gli oneri per il contributo all'Università per le lauree triennali e magistrali, classificati nella componente Oneri diversi di gestione sino al 2022. La variazione, analizzata congiuntamente a quella di segno contrario – €/mgl -359 – di detta ultima voce, perde di significatività.

- minori oneri straordinari per complessivi €/mgl 1.205, dovuti a minori sopravvenienze e insussistenze passive relative all'acquisto di beni e servizi per €/mgl 462 e a minori sopravvenienze passive relative al personale per €/mgl 840. Nell'esercizio 2022, è stata imputata a sopravvenienze il maggior onere per rinnovi contrattuali riconosciuto al personale dipendente del comparto rispetto a quanto accantonato negli anni precedenti sulla base delle indicazioni ministeriali.

- minori oneri per il Consumo di beni per complessivi €/mgl 992.

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022	
				Valore	%
Consumi di materiali sanitari	107.260	108.224	3.025	-964	-0,9
• Farmaci AIC	51.636	53.697	1.629	-2.061	-3,8
• Farmaci protocollo HCV	416	465	0	-49	-10,5
• Ossigeno ed altri gas medicali	1.551	1.728	149	-177	-10,2
• Emoderivati	89	39	0	50	128,2
• Prodotti dietetici	60	64	11	-4	-6,3
• Sieri e vaccini	235	276	0	-41	-14,9
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	12.331	13.061	556	-730	-5,6
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	893	903	6	-10	-1,1
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	24.688	22.964	565	1.724	7,5
• Materiale protesico da impiantare a degenti	13.399	13.227	0	172	1,3
• Materiale protesico fornitura diretta	48	2	0	46	2.300,0
• Mat. per emodialisi	987	1.071	47	-84	-7,8
• Dispositivi di Protezione Individuale	453	62	30	391	630,6
• Altri beni sanitari	474	665	32	-191	-28,7
Consumi di materiali non sanitari	953	981	4	-28	-2,9
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	8	3	0	5	166,7
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	94	99	0	-5	-5,1
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	497	331	3	166	50,2
• Materiali per la manutenzione	48	234	1	-186	-79,5
• Altri beni non sanitari	306	314	0	-8	-2,5
TOTALE CONSUMI	108.213	109.205	3.029	-992	-0,9

Il minor consumo di beni è sostanzialmente riconducibile a beni sanitari – €/mgli 964 – costituito da andamenti di segno opposto; tra cui si rilevano: la riduzione dei consumi per Farmaci e emoderivati per €/mgli 2.341, la riduzione di consumi di altri beni sanitari per €/mgli, 156 e, di segno opposto, il maggior consumo di dispositivi medico chirurgici e diagnostici per €/mgli 1.534.

Il maggior consumo di dispositivi medici e diagnostici pur non consentendo il raggiungimento degli obiettivi regionali come definiti dalla DGR n.512/2023 – si veda la tabella di seguito riportata – è da valutare congiuntamente al citato aumento dell'attività produttiva.

Spesa 3° trimestre 2023	Spesa 3° trimestre 2022	Delta 1° trimestre 2023 vs 1° trimestre 2022	3/4 Obiettivo minimo riduzione regionale DGR 512/2023	scostamento dall'obiettivo regionale
50.514.020	50.358.386	155.634	-5.081.308	5.236.942

In relazione alla spesa farmaceutica, si rappresenta come il tetto di spesa farmaceutica 2023, assegnato all'AOUC Policlinico di Bari dalla DGR n.513/2023, per acquisti diretti di farmaci e gas medicali, è pari a € 50.104.598,18, al netto dei farmaci innovativi.

La tabella di seguito riportata illustra la composizione dei consumi farmaceutici ai fini del monitoraggio della spesa, che al 30 settembre 2023 ammonta a €/mgl 40.687 e rileva una, maggiore spesa farmaceutica complessiva rispetto al tetto di €/mgl 3.109.

	70010000005	70010000015	70010000020	70010000025	70010000030	70010000035	70010000085	
Consumi al 30/09/2023	Medicinali con AIC	Epatite C HCV - farmaci	Medicinali senza AIC	Ossigeno Terapeutico e altri Gas Medicali Con AIC	Ossigeno Terapeutico e altri Gas Medicali Senza AIC	Emoderivati fuori produzione regionale senza AIC	Mezzi di contrasto per RX	Totale
	51.283.164	415.978	352.519	952.288	598.987	25.370	824.134	54.452.439
								<i>di cui innovativi</i>
								13.765.284
								TOTALE AL NETTO DEGLI INNOVATIVI
								40.687.155
								<i>Tetto DRG 513/2023</i>
								50.104.598
								<i>3/4 Tetto DRG 513/2023</i>
								37.578.449
								<i>Consumi al 30/9 *</i>
								40.687.155
								<i>* al netto dei farmaci innovativi</i>
								Scostamento dal tetto di spesa al 30/09
								assoluto
								3.108.706
								%
								8,3%

Per completezza informativa, si rappresenta come il dato dei farmaci innovativi, inclusa il valore economico relativo alla terapia genica per la SMA – Zolgensma, €/mgl 1.430 –, considerando che la proroga del riconoscimento dell'innovatività del farmaco, sino al 13 marzo 2024, è stata pubblicata sulla G.U. n.244 del 18 ottobre 2023.

Nonostante il tetto di spesa farmaceutica per acquisti diretti 2023 sia stato superato, va enfatizzato come al contenimento dello scostamento nella misura dell'8,3% abbia positivamente contribuito l'attivazione, su disposizione della Direzione Strategica, dei budget mensili di spesa farmaceutica per le diverse UU.OO. e della *Control Room* finalizzata al monitoraggio dell'andamento della spesa medesima.

L'organizzazione attuata ha per altro consentito all'AOUC Policlinico di essere sia l'azienda del SSR con la maggiore riduzione di spesa farmaceutica nel periodo gennaio/luglio 2023 rispetto allo stesso periodo 2022, sia l'azienda del SSR con il minor scostamento percentuale nel periodo gennaio/agosto 2023 rispetto al tetto di spesa riparametrato – fonte dati del monitoraggio regionale.

Inoltre, si sottolinea l'utilizzo dei biosimilari per tutti i biologici con brevetto scaduto, con percentuali di utilizzo che, per tutti i farmaci interessati, è stato di gran lunga superiore a quello minimo previsto dagli obiettivi regionali – 50% –, risultando, per la maggior parte dei farmaci, pari al 100% e sfiorando, nei rimanenti casi il 100% con l'unica eccezione dell'Infliximab – 96,05%.

Dati di consumo dei biosimilari - III°trimestre2023				
ATC	PA	DGR n.	Obiettivo Regionale	% DDD biosimilare/DDD totali principio attivo
B01AB05	ENOXAPARINA	2145 del 16/12/2021	≥ 80%	98,18%
L01XC02	RITUXIMAB	356 del 26/02/2019	≥ 70%	100%
L01XC03	TRASTUZUMAB	356 del 26/02/2019	≥ 70%	100%
L01XC07	BEVACIZUMAB	1090 del 16/07/2020	≥ 70%	100%
L04AB02	INFLIXIMAB	1188 del 01/07/2019	≥ 50%	96,05%
L04AB04	ADALIMUMAB	1188 del 01/07/2019	≥ 50%	100%
L03AA02	FILGRASTIM	699 del 09/05/2017	≥ 85%	100%
B03XA	EPOETINA	1088 del 18/06/2019	≥ 80%	99,9530%

Al III trimestre 2023, le variazioni a maggior impatto sulla spesa farmaceutica sono le seguenti:

- diminuzione di € 1.369.598 (- 9,86%) per l'ATC L01 (antineoplastici) nonostante la maggiore attività trapiantologica di midollo effettuata dall'U.O. Ematologia nel 2023 rispetto al 2022 nel quale nei primi 3 mesi a causa della chiusura del reparto non è stato effettuato alcun trapianto;
- riduzione di € 751.164 (-25,44%) per l'ATC S01L (intravitreali) da attribuire all'incremento dell'utilizzo della preparazione galenica magistrale di bevacizumab;
- riduzione di € 828.293 (-25,65% per l'ATC J01 (antibatterici);
- riduzione di € 761.946 (-41,61%) per l'ATC J02 (antimicotici);
- lievissima riduzione di € 42.610 (- 1,14%) per i farmaci natalizumab ed ocrelizumab utilizzati per il trattamento della sclerosi multipla;
- riduzione di € 159.930 (-22,88%) della spesa relativa al sugammadex rispetto al 2022 da attribuire principalmente alla genericazione avvenuta a fine luglio ed alla contestuale ottimizzazione sia della gestione dell'ultimo ordine del brand che della tempestiva procedura ponte con l'aggiudicazione al generico ad un prezzo pari ad un decimo rispetto al brand;
- riduzione di € 443.113 (- 20,48%) per l'ATC B02B relativo ai fattori della coagulazione;
- diminuzione di € 145.673 (- 16,75%) per l'ATC J06B (immunoglobuline) nonostante la minore disponibilità delle immunoglobuline a scambio plasma (a costo zero per l'A.O.U. Policlinico) ed il conseguente maggior acquisto dalle Ditte produttrici di immunoglobuline non a scambio plasma;
- riduzione di € 317.251 (- 10,09%) per l'ATC M09A relativo ai farmaci per la SMA;
- aumento di € 395.562 (+ 19,65%) per l'ATC V03A relativo agli antidoti;
- aumento di € 120.581 (+ 1,74%) per l'ATC J05A (farmaci antivirali ad azione diretta);
- aumento di € 36.106 (+9,85%) per l'ATC N07X da attribuire al patisiran per il trattamento dell'amiloidosi;
- aumento di € 79.795 (+ 1904,87%) per l'ATC N06A da attribuire al farmaco esketamina per il trattamento della depressione;
- aumento di € 72.670 (+ 12,61) per l'ATC B05D (dialisi peritoneale) e di € 36.514 (+60,67%) per l'ATC B05Z (emodialisi);
- aumento di € 40.027 (+52,64%) per l'ATC D03B (Enzimi) per il trattamento degli ustionati con il Nexobrid;
- aumento di € 39.180 (+33,93%) per l'ATC V07A da attribuire alle soluzioni Celsior utilizzate per la conservazione degli organi per il trapianto;

- aumento di € 34.968 (+ 46,20%) per l'ATC V04C da attribuire al Verdye utilizzato come tracciante in chirurgia;
- aumento di € 71.791 (+ 11,76%) per l'ATC V09 relativo ai radio farmaci;
- aumento di € 33.281 (+ 62,55%) per l'ATC G04B da attribuire in toto al sildenafil che nel 2023 registra un aumento di € 33.740 rispetto all'anno 2022 ed è utilizzato principalmente dall'U.O. Cardiochirurgia per l'ipertensione polmonare.

Completano il quadro di analisi, minori costi per Godimento di beni di terzi per €/mgl 706, e minori Imposte e tasse dell'esercizio per €/mgl 221, principalmente correlate alla citata riduzione del costo del personale.

4. ANALISI FLUTTUAZIONE DEL RISULTATO AL 30 SETTEMBRE 2023 RISPETTO AL BUDGET 2023

La tabella di seguito riportata evidenzia le variazioni del risultato al III trimestre 2023 rispetto a quanto previsto con il Budget 2023

	€/mgl
PERDITA AL 30.09.2023	-55.115
PERDITA 3/4 BDG 2023	-55.987
DIFFERENZA	872
COMPOSIZIONE DELLA MAGGIORE PERDITA	872
<i>Maggiori ricavi</i>	7.670
Ricavi per prestazioni sanitarie	3.157
Altri ricavi e proventi	817
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.506
Utilizzo contrib. in c/capitale	1.689
Finanziari	30
Proventi straordinari	471
<i>Minori ricavi</i>	-15.088
Contributi in c/esercizio	-6.692
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.735
Concorsi, recuperi e rimborsi	-6.661
<i>Minori costi</i>	16.718
Consumi di beni	1.418
Manutenzione e riparazione	3.504
Oneri diversi di gestione	605
Accantonamenti	10.792
Imposte e tasse d'esercizio	399
<i>Maggiori costi</i>	-8.428
Acquisti di servizi sanitari	-1.792
Acquisti di servizi non sanitari	-585
Godimento di beni di terzi	-1.194
Costi del personale	-1.476
Ammortamenti	-1.881
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-242
Oneri straordinari	-1.258

I maggiori ricavi rilevati al III trimestre 2023, rispetto al dato di Budget 2023, ammontano complessivamente a €/mgl 7.670, rappresentati per €/mgl 3.157 da maggiori Ricavi per prestazioni sanitarie, cui si abbina, per €/mgl 1.506 una maggiore Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie, da non considerare definitiva, alla luce del potenziale esito della citata attività di analisi in corso sulla corretta attribuzione contabile dei proventi ALPI, ancorché, si ribadisce, l'esito di detta analisi, comporterà solo una diversa esposizione delle voci di ricavo, senza esplicitare effetto economico alcuno.

Vi sono, inoltre, maggiori Altri ricavi e proventi per €/mgl 817 dovuti alla prudente sottovalutazione di detta componente in sede di predisposizione del bilancio di previsione economica, maggiori proventi di natura finanziaria per €/mgl 30, rappresentati dai dividendi deliberati dalla controllata Sanitaservice Policlinico Bari Srl a socio unico a valere sul risultato dell'esercizio 2022 e maggiori proventi straordinari per €/mgl 471, entrambe per loro natura non prevedibili.

Le maggiori Prestazioni sanitarie rappresentano per €/mgl 2.139 l'incremento della mobilità attiva rispetto a quella prevista in fase di budget – dovuta a maggiori prestazioni ospedaliere e assistenza farmaceutica, rispettivamente per €/mgl 2.126 e €/mgl 252, al quale si contrappone una riduzione delle prestazioni ambulatoriali per €/mgl 239.

Completano l'analisi delle maggiori prestazioni sanitarie l'incremento dei ricavi per prestazioni non in mobilità per €/mgl 899, principalmente riferiti a prestazioni nei confronti delle altre Aziende ed Enti pubblici del SSR e proventi per sperimentazioni cliniche e l'incremento di ricavi per ALPI per €/mgl 119 incremento che, per quanto compensato dal corrispondente aumento dei costi correlati all'attività intramoenia, è soggetto alla limitazione dell'esito della citata attività di analisi in corso sulla corretta attribuzione contabile dei proventi in parola.

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
				Valore	%
	Ospedaliera	124.515	122.389	2.126	1,7
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	118.264	116.666	1.598	1,4
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREgionale)	6.251	5.723	528	9,2
	Specialistica	43.671	43.910	-239	-0,5
76410100010	• Intraregionale	41.918	42.107	-189	-0,4
76410200010	• Extraregionale	1.753	1.803	-50	-2,8
	File F	38.786	38.534	252	0,7
76410100030	• Intraregionale	37.645	37.550	95	0,3
76410200025	• Extraregionale	1.141	984	157	16,0
	TOTALE	206.972	204.833	2.139	1,0
	• Intraregionale	197.827	196.323	1.504	0,8
	• Extraregionale	9.145	8.510	635	7,5

Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
				Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	37	8	29	362,5
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	610	5	605	12.100,0
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	16	20	-4	-20,0
76410200050	Altre prestazioni sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria a Soggetti Pubblici Extraregione (Mobilità Attiva Extra Regionale)	53	0	53	0,0
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	190	305	-115	-37,7
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1	0	1	0,0
76410500015	Sperimentaz. cliniche e farmaci	330	0	330	0,0
TOTALE		1.237	338	899	266,0

Altri proventi e ricavi

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
				Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	67	40	27	67,5
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	420	415	5	1,2
76411000015	Attività di Didattica	70	74	-4	-5,4
76411000020	Altri ricavi e proventi	891	102	789	773,5
TOTALE		1.448	631	817	129,5

Proventi straordinari

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
				Valore	%
78510000005	Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni dur.	1	0	1	0,0
78510000030	Sopravvenienze att. relative al personale	31	0	31	0,0
78510000050	Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	424	0	424	0,0
78510000070	Insussistenze att. relative al personale	15	0	15	0,0
78510000090	Insuss. att. rel. ad acq. di beni e servizi	0	0	0	0,0
TOTALE		471	0	471	0,0

I minori ricavi, per complessivi €/mgl 15.088, sono principalmente dovuti a minori Contributi in c/ esercizio per €/mgl 6.692, minori Concorsi recuperi e rimborsi per €/mgl 6.661 e si rileva inoltre maggiore rettifica del contributo per investimenti non finanziati per €/mgl 1.735.

Relativamente ai minori Contributi si sottolinea come siano sostanzialmente rappresentati dall'assenza dei contributi CoViD che invece, in mancanza di informazioni sulla durata dell'emergenza pandemica, su indicazione della GSA regionale, erano stati previsti in sede di

predisposizione del Budget 2023 per un valore di €/mgl 10.000 su base annua, quindi si rileva una differenza rispetto ai ¾ Budget 2023 di € 7.500.

La riduzione del Contributo in c/esercizio si abbina inoltre alla chiusura di alcuni Progetti a seguito della stabilizzazione del Personale interessato, come da disposizione Regionale con una conseguente riduzione per €/mgl 717

La restante variazione di risultato è dovuta al maggior contributo per il servizio di lavorazione plasma – cosiddetta convenzione Kedrion, per €/mgl 1.426 che rispecchia i correlati maggiori costi sostenuti, a minore produzione per Stranieri e STP per complessivi €/mgl 268 e alla diversa allocazione del contributo a sostegno del caro energia, dettata dalla GSA regionale, che ne ha anche sensibilmente incrementato il quantum rispetto al valore del Budget 2023 - €/mgl 247.

Completa il quadro di analisi il maggiore utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti per complessivi €/mgl 120.

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
				Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	12.750	12.750	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.355	18.430	-17.075	-92,6
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	78.600	78.604	-4	-0,0
7611000025	Funzioni - Altro	9.375	9.371	4	0,0
76111000010	Poteziamento NPIA (Neuropsichiatria infantile)	0	56	-56	-100,0
76111000090	Progetti da DIF	5.776	4.350	1.426	32,8
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	3.080	3.846	-766	-19,9
76111000310	Contributi per emergenza COVID-19 indistinto	0	7.500	-7.500	-100,0
TOTALE		110.936	134.907	-23.971	-18

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
				Valore	%
76110000030	Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	16.498	0	16.498	0,0
TOTALE		16.498	0	0	0,0

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
				Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	295	-295	-100,0
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	15	-15	-100,0
76111000215	Contributi per pay-back dispositivi medici	0	0	0	0,0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	6	-6	-100,0
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	0	0	0,0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	931	375	556	148,3
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	284	0	284	0,0
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	131	0	131	0,0
TOTALE		1.346	691	655	94,8

I minori Concorsi recuperi e rimborsi sono essenzialmente dovuti alla mancata iscrizione del ricavo per il recupero dei costi di gestione degli impianti afferenti gli immobili di pertinenza dell'Università, prevista, invece, nel bilancio economico di previsione 2023.

Come già illustrato nel bilancio per l'esercizio 2022, si è concordato con la GSA regionale di rinviare la rilevazione dei proventi, al momento di effettiva fatturazione, previo riscontro in contraddittorio con l'Università, contraddittorio che sarà avviato nel corso del 2023, anche al fine di definire i rapporti con il nuovo gestore del contratto globalservice. Per altro, il trattamento contabile adottato non esplicita alcun effetto a livello economico atteso il correlato minore accantonamento a fondo svalutazione crediti per pari ammontare.

Concorsi, Recuperi e Rimborsi

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
				Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	307	0	307	0,0
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	220	266	-46	-17,3
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	120	308	-188	-61,0
76710000040	Rimborsi assicurativi	8	0	8	0,0
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	3	35	-32	-91,4
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	16	104	-88	-84,6
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	107	55	52	94,5
76710000065	Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	0	6.934	-6.934	-100,0
76710000070	Altri concorsi,recuperi e rimb. da Regione	300	0	300	0,0
76710000085	Rimborsi per acq. beni v/altri Enti Pubblici	0	40	-40	-100,0
76710000095	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	0	0	0,0
76710000100	Ulteriore Pay-back	0	0	0	0,0
76710000105	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0	0	0	0,0
TOTALE		1.081	7.742	-6.661	-86,0

I minori costi rilevati al III trimestre 2023 rispetto al dato di Budget, per un valore complessivo di €/mgl 16.718, derivano soprattutto da minori Accantonamenti per €/mgl 10.792 e per €/mgl 1.418 da minori costi per consumi di beni.

A completare il quadro d'analisi si rilevano anche minori costi di manutenzione e riparazione per €/mgl 3.504, riduzione degli Oneri Diversi di gestione per €/mgl 605 e per €/mgl 399 minori imposte e tasse.

La riduzione dei costi per consumo di beni è fondamentalmente riconducibile a beni sanitari - €/mgl 1.524 – di cui dispositivi medico chirurgici e diagnostici per €/mgl 3.812, cui si contrappone una contrazione dei consumi di farmaci ed emoderivati di €/mgl 4.394 e di altri beni sanitari per €/mgl 615.

I consumi di beni non sanitari invece si riducono per €/mgl 266, correlati soprattutto a minori consumi di beni per la manutenzione di attrezzature tecnico-scientifiche, carburanti e lubrificanti.

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Consumi di materiali sanitari	107.260	108.412	-1.152	-1,1
• Farmaci AIC	51.636	54.483	-2.847	-5,2
• Farmaci protocollo HCV	416	546	-130	-23,8
• Ossigeno ed altri gas medicali	1.551	2.998	-1.447	-48,3
• Emoderivati	89	96	-7	-7,3
• Prodotti dietetici	60	57	3	5,3
• Sieri e vaccini	235	229	6	2,6
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	12.331	13.573	-1.242	-9,2
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	893	881	12	1,4
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	24.688	23.138	1.550	6,7
• Materiale protesico da impiantare a degenti	13.399	10.241	3.158	30,8
• Materiale protesico fornitura diretta	48	0	48	0,0
• Mat. per emodialisi	987	1.097	-110	-10,0
• Dispositivi di Protezione Individuale	453	53	400	754,7
• Altri beni sanitari	474	1.020	-546	-53,5
Consumi di materiali non sanitari	953	1.219	-266	-21,8
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	8	0	8	0,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	94	263	-169	-64,3
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	497	325	172	52,9
• Materiali per la manutenzione	48	375	-327	-87,2
• Altri beni non sanitari	306	256	50	19,5
TOTALE CONSUMI	108.213	109.631	-1.418	-1,3

Con riferimento agli accantonamenti, si rappresenta come essi incidano per €/mgl 5.752 al minor accantonamento per svalutazione dei crediti verso l'Università degli Studi di Bari, per €/mgl 5.410 a minori accantonamenti per rinnovi dei CCNL sulla base di quanto comunicato dalla GSA regionale sia in sede di predisposizione sia del budget 2023, sia del CE III trimestre 2023; si registra inoltre un aumento degli accantonamenti del fondo rischi per contenzioso di €/mgl 39, legato essenzialmente ai nuovi ricorsi promossi dal personale tecnico amministrativo dell'Università degli Studi di Bari, non conferito in convenzione, il quale ha chiesto il riconoscimento dell'indennità di equiparazione rispetto alle tabelle del CCNL del personale SSN.

Accantonamenti

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	2.712	8.122	-5.410	-66,6
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	4.314	4.275	39	0,9
Acc.to f.do svalut. crediti	57	5.809	-5.752	-99,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	331	0	331	0,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	9	9	0	0,0
TOTALE	7.423	18.215	-10.792	-59,2

Relativamente alla riduzione dei costi per manutenzioni e riparazioni, oltre a quanto già illustrato a commento della variazione fatta registrare rispetto al dato consuntivo 2022, sono da attribuire alla circostanza che, alla scadenza dei termini contrattuali, per alcune tipologie di apparecchiature non si è proceduto al rinnovo del servizio di assistenza tecnica full risk con i rispettivi costruttori, ma all'affidamento del servizio alla ditta aggiudicataria della gara regionale indetta dal soggetto aggregatore Innovapuglia, a importi decisamente inferiori. Si registrano inoltre, minori costi di manutenzione e riparazione rispetto a quanto previsto nel Bilancio previsionale legati a servizi previsti, ma non ancora attivati.

Manutenzioni e riparazioni

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Manut. sugli immobili	3.404	4.340	-936	-21,6
Manut. sugli impianti e macchinari	5.633	6.530	-897	-13,7
Manut. sugli automezzi	130	183	-53	-29,0
Manut. su attrezz. sanitarie	4.817	6.378	-1.561	-24,5
Manut. su mobili e arredi	39	96	-57	-59,4
Manut. su macchine d'ufficio	0	0	0	0,0
TOTALE	14.023	17.527	-3.504	-20,0

I maggiori costi per complessivi €/mgl 8.428 si riferiscono a:

- un incremento dei costi per acquisto di Servizi sanitari per complessivi €/mgl 1.792 rappresentativi, per €/mgl 1.426, del maggior onere per il servizio di lavorazione plasma, cui si contrappongono i maggiori contributi regionali a integrale copertura del costo sostenuto, per €/mgl 294 da maggiori rimborsi, sostanzialmente dovuto all'attivazione, nel piano dei conti regionale di un nuovo conto di dettaglio nel quale sono state classificati gli oneri per il contributo all'Università per le lauree triennali e magistrali, classificati nella componente Oneri diversi di gestione sino al 2022, e per €/mgl 112 da maggiori costi per ALPI, cui si contrappongono minori altre prestazioni sanitarie per €/mgl 54;

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	82	302	-220	-72,8
Trasporti Sanitari per l'urgenza	244	230	14	6,1
Prestazioni di PS	0	0	0	0,0
Servizio lavorazione plasma	5.776	4.350	1.426	32,8
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	292	208	84	40,4
Visite spec. e esami diagn. da privato	30	49	-19	-38,8
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.343	1.006	337	33,5
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	1.422	1.604	-182	-11,3
TOTALE	9.189	7.749	1.440	18,6

Rimborsi, assegni e contributi

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	9	91	-82	-90,1
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	95	9	86	955,6
Altri rimborsi, assegni e contributi	561	271	290	107,0
TOTALE	665	371	294	79,2

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

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	626	179	447	249,7
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	0	5	-5	-100,0
Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.527	8.337	-810	-9,7
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	320	6	314	5.233,3
TOTALE	8.473	8.527	-54	-0,6

- maggiori costi per acquisto di servizi non sanitari – €/mgl 585 – come dettagliati nelle tabelle che seguono, nell'ambito delle quali si propone anche la tabella riepilogativa delle diverse componenti afferenti in nuovo contratto del Multiservizio tecnologico.

In relazione a detta variazione, si rinvia a quanto già illustrato a commento della variazione rispetto al dato del bilancio 2022;

Servizi appaltati

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Lavanderia	2.683	3.791	-1.108	-29,2
Pulizia	7.861	8.943	-1.082	-12,1
Mensa e Ristorazione	6.435	6.067	368	6,1
Conduzione caldaie e Produzione calore	6.350	13.093	-6.743	-51,5
Assistenza hardware e software	2.127	643	1.484	230,8
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.747	1.586	161	10,2
Servizi di Logistica	1.147	1.240	-93	-7,5
Vigilanza	4.183	3.173	1.010	31,8
Gestione Archivi	494	662	-168	-25,4
Servizio di Portierato e Ausiliario	6.522	7.527	-1.005	-13,4
Altri servizi appaltati	225	237	-12	-5,1
TOTALE	39.774	46.962	-7.188	-15,3

Utenze

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Energia elettrica	7.909	0	7.909	0,0
Acqua e Fogna	601	600	1	0,2
Telefono	254	520	-266	-51,2
TOTALE	8.764	1.120	7.644	682,5

Analisi voci Multiservizio Tecnologico

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Manut. sugli immobili	3.404	4.340	-936	-21,6
Manut. sugli impianti e macchinari	5.633	6.530	-897	-13,7
Energia elettrica - Al netto della componente Presidio Maxi Emergenze	7.909	0	7.909	0,0
Conduzione caldaie e Produzione calore	6.350	13.093	-6.743	-51,5
TOTALE	23.296	23.963	-667	-2,8

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

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	255	227	28	12,3
Consulenze non sanitarie da pubblico	0	2	-2	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	125	116	9	7,8
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	12	249	-237	-95,2
TOTALE	392	594	-202	-34,0

Altri servizi non sanitari

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Costi di formazione	174	234	-60	-25,6
Servizi trasporti (non sanitari)	23	10	13	130,0
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	23	11	12	109,1
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	86	103	-17	-16,5
Spese postali	19	23	-4	-17,4
Premi di assicurazione	139	135	4	3,0
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	45	34	11	32,4
Altri servizi non sanitari	2.963	2.591	372	14,4
TOTALE	3.472	3.141	331	10,5

- un incremento dei costi per godimento di beni di terzi per €/mg/l 1.194, principalmente correlati a maggiori oneri per noleggio di attrezzature tecnico-sanitarie evidentemente sottostimati in sede di bilancio di previsione;

- maggiori Costi per il personale per €/mg/l 1.476 che, come illustrato dalla tabella di seguito riportata, sono principalmente riferiti al personale del ruolo tecnico. La variazione 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.

Costo del personale

	III trim 2023	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 BDG 2023	
			Valore	%
Ruolo Sanitario	145.774	145.689	85	0,1
• Competenze fisse	101.103	99.351	1.752	1,8
• Competenze accessorie	13.233	14.681	-1.448	-9,9
• Altre indennità	247	671	-424	-63,2
• Oneri sociali	31.191	30.986	205	0,7
Ruolo Professionale	570	711	-141	-19,8
• Competenze fisse	370	510	-140	-27,5
• Competenze accessorie	39	38	1	2,6
• Altre indennità	6	4	2	50,0
• Oneri sociali	155	159	-4	-2,5
Ruolo Tecnico	20.775	19.820	955	4,8
• Competenze fisse	15.767	13.171	2.596	19,7
• Competenze accessorie	526	2.337	-1.811	-77,5
• Altre indennità	35	89	-54	-60,7
• Oneri sociali	4.447	4.223	224	5,3
Ruolo Amministrativo	9.890	9.313	577	6,2
• Competenze fisse	6.973	6.795	178	2,6
• Competenze accessorie	751	418	333	79,7
• Altre indennità	47	106	-59	-55,7
• Oneri sociali	2.119	1.994	125	6,3
TOTALE RUOLI	177.009	175.533	1.476	0,8
• Competenze fisse	124.213	119.827	4.386	3,7
• Competenze accessorie	14.549	17.474	-2.925	-16,7
• Altre indennità	335	870	-535	-61,5
• Oneri sociali	37.912	37.362	550	1,5

Completano il quadro di analisi l'aumento degli ammortamenti, per un ammontare complessivo di €/mgl 1881, in linea con i maggiori investimenti effettuati e sostanzialmente compensati dalle relative sterilizzazioni, l'incremento dei costi per Interessi e oneri finanziari per €/mgl 193, maggiori costi per oneri diversi di gestione di €/mgl 242 e maggiori costi per oneri straordinari, per loro natura non prevedibili, di €/mgl 1.258.

5. FLUSSI FINANZIARI

La situazione finanziaria dell'Azienda è come sempre condizionata dalla quota dell'anticipazione regionale in conto Fondo Sanitario Regionale erogata per complessivi €/mgl 34.711 mensili.

I flussi di cassa dell'Azienda, come sempre evidenziato, sono alimentati essenzialmente dalla quota mensile di anticipazione erogata dalla Regione, insufficiente a soddisfare le obbligazioni contrattuali mensilmente in scadenza e, quindi, a supportare l'Azienda nel raggiungimento dell'obiettivo regionale correlato all'ITP.

Di seguito si riporta una tabella contenente l'analisi delle principali voci che alimentano i flussi di cassa mensili.

Descrizione	Entrate	Uscite
- Anticipazione mensile quota FSR	34.711	
- Entrate per ALPI	915	
- Ticket	553	
- Altre entrate	418	
- Personale (al lordo degli oneri sociali e IRAP)		18.914
- Uscite per ALPI		641
- Forniture di materiali sanitari e non		12.297
- Forniture di beni acquistati con mezzi propri		461
- Servizi appaltati		4.520
- Noleggio attrezzature		335
- Manutenzioni		1.594
- Utenze		996
- Servizi non sanitari		395
- Altri costi		2.405
Totale	36.598	42.556
Saldo		-5.958

Lo sbilancio di cassa medio mensile, ammontante a €/mgl -5.958, risulta in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Nonostante i finanziamenti riconosciuti dalla Regione Puglia negli ultimi anni, in considerazione dei significativi maggiori oneri derivanti tanto dalla problematica derivante

dalle crescenti richieste di revisione prezzi, appare implicito come, per consentire all'Azienda di rispettare gli impegni contrattuali assunti e, quindi per il raggiungimento dell'obiettivo Regionale di ITP ≤ 0 – al 30/09/2023 l'ITP aggregato è stato pari a -4 giorni –, sia necessario, oltre all'impegno Aziendale volto al costante efficientamento della spesa, tanto il mantenimento e l'incremento dei flussi finanziari erogati dalla Regione medesima, anche in considerazione della ripresa produttiva già realizzata lo scorso esercizio e confermata dai volumi dell'esercizio in corso, quanto il riconoscimento delle somme dovute a questa Azienda in relazione a progetti e altri crediti correnti che – al netto delle maggiori erogazioni 2022 – ammontano a circa €/mio 42.

6. CONCLUSIONI

Come illustrato nei paragrafi che precedono, il Conto economico al III trimestre 2023 rileva un risultato negativo di periodo di **€/mgl 55.115** – in peggioramento rispetto al risultato dell'esercizio precedente ma sostanzialmente allineato alle previsioni di Budget –, risultato negativamente influenzato dagli effetti che il conflitto conseguente all'invasione dell'Ukraina da parte della Russia ha avuto sul costo dell'energia e in generale sull'aumento dei prezzi delle materie prime.

Al contempo, dalla lettura dei dati economici su esposti, appare confermato il trend di ripresa dei volumi produttivi che, in relazione tanto all'assistenza ospedaliera, quanto a quella specialistica e farmaceutica, lasciano intravedere un ritorno ai livelli pre-pandemia. Pertanto, tale risultato negativo potrebbe assumere valore non definitivo in considerazione, *in primis* degli eventuali contributi a copertura dei costi correlati al caro energia, *in secundis* dei possibili ulteriori miglioramenti sia dei valori relativi alla produzione, soprattutto in considerazione del prossimo avvio dell'attività del presidio Asclepios 3, sia dei risultati correlati al contenimento della spesa farmaceutica e di dispositivi medici.

Il Direttore Generale
F.to Dr. Giovanni Migliore

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	12.750	12.750	0	12.750	0	0,0	0	0,0	12.750	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.355	198	0	18.430	1.157	584,3	-17.075	-92,6	0	1.355	0
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	78.600	78.600	0	78.604	0	0,0	-4	-0,0	0	78.600	0
7611000025	Funzioni - Altro	9.375	9.375	0	9.371	0	0,0	4	0,0	92.475	-83.100	-90
76111000010	Potezamento NP/IA (Neuropsichiatria infantile)	0	64	0	56	-64	-100,0	-56	-100,0	0	0	0
76111000090	Progetti da D/IEF	5.776	4.506	0	4.350	1.270	28,2	1.426	32,8	6.575	-799	-12
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	3.080	4.614	188	3.846	-1.534	-33,2	-766	-19,9	3.657	-577	-16
76111000310	Contributi per emergenza COVID-19 indistinto	0	18.025	18.025	7.500	-18.025	-100,0	-7.500	-100,0	0	0	0
TOTALE		110.936	128.132	18.213	134.907	-17.196	-13	-23.971	-18	115.457	-4.521	-4

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
76110000030	Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	16.498	18.331	0	0	-1.833	-10,0	16.498	0,0	0	16.498	0
TOTALE		16.498	18.331	0	0	-1.833	-10,0	0	0,0	0	16.498	0

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	226	0	295	-226	-100,0	-295	-100,0	151	-151	-100
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	15	0	15	-15	-100,0	-15	-100,0	200	-200	-100
76111000215	Contributi per pay-back dispositivi medici	0	13.341	0	0	-13.341	-100,0	0	0,0	0	0	0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	10	0	6	-10	-100,0	-6	-100,0	0	0	0
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	66	0	0	-66	-100,0	0	0,0	0	0	0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	931	897	0	375	34	3,8	556	148,3	0	931	0
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	284	264	0	0	20	7,6	284	0,0	12	272	2.267
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	131	0	0	0	131	0,0	131	0,0	1.175	-1.044	-89
TOTALE		1.346	14.819	0	691	-13.473	-90,9	655	94,8	1.733	-387	-22

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
	Ospedaliera	124.515	119.621	0	122.389	4.894	4,1	2.126	1,7	129.462	-4.947	-4
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	118.264	114.064	0	116.666	4.200	3,7	1.598	1,4	123.689	-5.425	-4
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREgionale)	6.251	5.557	0	5.723	694	12,5	528	9,2	5.773	478	8
	Specialistica	43.671	40.614	0	43.910	3.057	7,5	-239	-0,5	37.956	5.715	15
76410100010	• Intraregionale	41.918	39.041	0	42.107	2.877	7,4	-189	-0,4	36.772	5.146	14
76410200010	• Extraregionale	1.753	1.573	0	1.803	180	11,4	-50	-2,8	1.184	569	48
	File F	38.786	42.096	0	38.534	-3.310	-7,9	252	0,7	39.761	-975	-2
76410100030	• Intraregionale	37.645	40.856	0	37.550	-3.211	-7,9	95	0,3	38.625	-980	-3
76410200025	• Extraregionale	1.141	1.240	0	984	-99	-8,0	157	16,0	1.136	5	0
	TOTALE	206.972	202.331	0	204.833	4.641	2,3	2.139	1,0	207.179	-207	-0
	• Intraregionale	197.827	193.961	0	196.323	3.866	2,0	1.504	0,8	199.086	-1.259	-1
	• Extraregionale	9.145	8.370	0	8.510	775	9,3	635	7,5	8.093	1.052	13

Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui COVID-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	37	9	0	8	28	311,1	29	362,5	364	-327	-90
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	610	9	0	5	601	6.677,8	605	12.100,0	1.718	-1.108	-64
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	16	16	0	20	0	0,0	-4	-20,0	22	-6	-27
76410200050	Altre prestazioni sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria a Soggetti Pubblici Extraregione (Mobilità Attiva Extra Regionale)	53	0	0	0	53	0,0	53	0,0	0	53	0
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	190	435	0	305	-245	-56,3	-115	-37,7	799	-609	-76
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1	0	0	0	1	0,0	1	0,0	78	-77	-99
76410500015	Sperimentaz. cliniche e farmaci	330	60	0	0	270	450,0	330	0,0	0	330	0
TOTALE		1.237	529	0	338	708	133,8	899	266,0	2.981	-1.744	-59

Altri proventi e ricavi

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui COVID-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	67	48	0	40	19	39,6	27	67,5	61	6	10
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	420	515	0	415	-95	-18,4	5	1,2	530	-110	-21
76411000015	Attività di Didattica	70	102	0	74	-32	-31,4	-4	-5,4	3	67	2.233
76411000020	Altri ricavi e proventi	891	887	0	102	4	0,5	789	773,5	1.079	-188	-17
TOTALE		1.448	1.552	0	631	-104	-6,7	817	129,5	1.673	-225	-13

Concorsi, Recuperi e Rimborsi

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui COVID-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	307	148	0	0	159	107,4	307	0,0	17	290	1.706
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	220	229	0	266	-9	-3,9	-46	-17,3	139	81	58
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	120	257	0	308	-137	-53,3	-188	-61,0	211	-91	-43
76710000040	Rimborsi assicurativi	8	0	0	0	8	0,0	8	0,0	440	-432	-98
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	3	38	0	35	-35	-92,1	-32	-91,4	0	3	0
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	16	108	0	104	-92	-85,2	-88	-84,6	43	-27	-63
76710000055	Rimb.oneri stip.pers.in comando c/o Regione	0	4	0	0	-4	-100,0	0	0,0	0	0	0
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reg	107	155	0	55	-48	-31,0	52	94,5	296	-189	-64
76710000065	Altri concorsi,recup.e rimb.da Enti Pubblici	0	1.467	0	6.934	-1.467	-100,0	-6.934	-100,0	4.066	-4.066	-100
76710000070	Altri concorsi,recuperi e rimb. da Regione	300	0	0	0	300	0,0	300	0,0	0	300	0
76710000085	Rimborsi per acq. beni v/altri Enti Pubblici	0	0	0	40	0	0,0	-40	-100,0	100	-100	-100
76710000095	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	2.038	0	0	-2.038	-100,0	0	0,0	0	0	0
76710000100	Ulteriore Pay-back	0	705	0	0	-705	-100,0	0	0,0	0	0	0
76710000105	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0	10.718	0	0	-10.718	-100,0	0	0,0	0	0	0
TOTALE		1.081	15.867	0	7.742	-14.786	-93,2	-6.661	-86,0	5.312	-4.231	-80

Proventi straordinari

Conto Co.Ge.	Descrizione	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui COVID-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
78510000005	Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni dur.	1	0	0	0	1	0,0	1	0,0	8	-7	-88
78510000030	Sopravvenienze att. relative al personale	31	14	0	0	17	121,4	31	0,0	25	6	24
78510000050	Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	424	403	0	0	21	5,2	424	0,0	448	-24	-5
TOTALE		471	424	0	0	47	11,1	471	0,0	4.754	-4.283	-90

Costo del personale

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Ruolo Sanitario	145.774	147.946	21.145	145.689	-2.172	-1,5	85	0,1	124.265	21.509	17
• Competenze fisse	83.134	83.665	12.288	83.308	-531	-0,6	-174	-0,2	86.697	-3.563	-4
• Competenze accessorie	31.202	31.958	4.280	30.724	-756	-2,4	478	1,6	10.699	20.503	192
• Altre indennità	247	471	0	671	-224	-47,6	-424	-63,2	405	-158	-39
• Oneri sociali	31.191	31.852	4.577	30.986	-661	-2,1	205	0,7	26.464	4.727	18
Ruolo Professionale	570	605	0	711	-35	-5,8	-141	-19,8	390	180	46
• Competenze fisse	289	288	0	419	1	0,3	-130	-31,0	259	30	12
• Competenze accessorie	119	138	0	128	-19	-13,8	-9	-7,0	14	105	750
• Altre indennità	6	4	0	4	2	50,0	2	50,0	0	6	0
• Oneri sociali	156	175	0	160	-19	-10,9	-4	-2,5	117	39	33
Ruolo Tecnico	20.775	20.760	169	19.820	15	0,1	955	4,8	16.404	4.371	27
• Competenze fisse	12.469	12.273	0	11.871	196	1,6	598	5,0	10.926	1.543	14
• Competenze accessorie	3.824	3.877	135	3.637	-53	-1,4	187	5,1	1.920	1.904	99
• Altre indennità	35	48	0	89	-13	-27,1	-54	-60,7	51	-16	-31
• Oneri sociali	4.447	4.562	34	4.223	-115	-2,5	224	5,3	3.507	940	27
Ruolo Amministrativo	9.890	9.717	157	9.313	173	1,8	577	6,2	10.472	-582	-6
• Competenze fisse	6.061	5.974	76	5.696	87	1,5	365	6,4	7.734	-1.673	-22
• Competenze accessorie	1.663	1.577	44	1.517	86	5,5	146	9,6	417	1.246	299
• Altre indennità	47	61	4	106	-14	-23,0	-59	-55,7	70	-23	-33
• Oneri sociali	2.119	2.105	33	1.994	14	0,7	125	6,3	2.251	-132	-6
TOTALE RUOLI	177.009	179.028	21.471	175.533	-2.019	-1,1	1.476	0,8	151.531	25.478	17
• Competenze fisse	101.953	102.200	12.364	101.294	-247	-0,2	659	0,7	105.616	-3.663	-3
• Competenze accessorie	36.808	37.550	4.459	36.006	-742	-2,0	802	2,2	13.050	23.758	182
• Altre indennità	335	584	4	870	-249	-42,6	-535	-61,5	526	-191	-36
• Oneri sociali	37.913	38.694	4.644	37.363	-781	-2,0	550	1,5	32.339	5.574	17

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
					Consumi di materiali sanitari	107.260	108.224	3.025	108.412	-964	-0,9
• Farmaci AIC	51.636	53.697	1.629	54.483	-2.061	-3,8	-2.847	-5,2	46.693	4.943	11
• Farmaci protocollo HCV	416	465	0	546	-49	-10,5	-130	-23,8	1.857	-1.441	-78
• Ossigeno ed altri gas medicali	1.551	1.728	149	2.998	-177	-10,2	-1.447	-48,3	1.650	-99	-6
• Emoderivati	89	39	0	96	50	128,2	-7	-7,3	794	-705	-89
• Prodotti dietetici	60	64	11	57	-4	-6,3	3	5,3	65	-5	-8
• Sieri e vaccini	235	276	0	229	-41	-14,9	6	2,6	88	147	167
• Materiali diagn. e prodotti per lab.	12.331	13.061	556	13.573	-730	-5,6	-1.242	-9,2	11.817	514	4
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	893	903	6	881	-10	-1,1	12	1,4	1.031	-138	-13
• Presidi chirurgici e materiali	24.688	22.964	565	23.138	1.724	7,5	1.550	6,7	24.706	-18	-0
• Materiale protesico da impiantare a degenti	13.399	13.227	0	10.241	172	1,3	3.158	30,8	12.341	1.058	9
• Materiale protesico fornitura	48	2	0	0	46	2.300,0	48	0,0	0	48	0
• Mat. per emodialisi	987	1.071	47	1.097	-84	-7,8	-110	-10,0	1.197	-210	-18
• Dispositivi di Protezione	453	62	30	53	391	630,6	400	754,7	0	453	0
• Altri beni sanitari	474	665	32	1.020	-191	-28,7	-546	-53,5	147	327	222
Consumi di materiali non sanitari	953	981	4	1.219	-28	-2,9	-266	-21,8	2.753	-1.800	-65
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	8	3	0	0	5	166,7	8	0,0	39	-31	-79
• Combust., carbur., lubrif. uso	94	99	0	263	-5	-5,1	-169	-64,3	54	40	74
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	497	331	3	325	166	50,2	172	52,9	316	181	57
• Materiali per la manutenzione	48	234	1	375	-186	-79,5	-327	-87,2	1.655	-1.607	-97
• Altri beni non sanitari	306	314	0	256	-8	-2,5	50	19,5	219	87	40
TOTALE CONSUMI	108.213	109.205	3.029	109.631	-992	-0,9	-1.418	-1,3	105.139	3.074	3

Rimborsi, assegni e contributi

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	9	92	0	91	-83	-90,2	-82	-90,1	206	-197	-96
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	95	7	0	9	88	1.257,1	86	955,6	234	-139	-59
Altri rimborsi, assegni e contributi	561	202	0	271	359	177,7	290	107,0	110	451	410
TOTALE	665	301	0	371	364	120,9	294	79,2	550	115	21

Servizi appaltati

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Lavanderia	2.683	2.831	69	3.791	-148	-5,2	-1.108	-29,2	1.519	1.164	77
Pulizia	7.861	9.659	1.250	8.943	-1.798	-18,6	-1.082	-12,1	6.984	877	13
Mensa e Ristorazione	6.435	5.194	379	6.067	1.241	23,9	368	6,1	4.429	2.006	45
Conduzione caldaie e Produzione calore	6.350	29.715	0	13.093	-23.365	-78,6	-6.743	-51,5	11.764	-5.414	-46
Assistenza hardware e software	2.127	1.412	0	643	715	50,6	1.484	230,8	701	1.426	203
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.747	1.461	118	1.586	286	19,6	161	10,2	752	995	132
Servizi di Logistica	1.147	1.200	170	1.240	-53	-4,4	-93	-7,5	1.155	-8	-1
Vigilanza	4.183	4.936	384	3.173	-753	-15,3	1.010	31,8	2.799	1.384	49
Gestione Archivi	494	551	0	662	-57	-10,3	-168	-25,4	153	341	223
Servizio di Portierato e Ausiliario	6.522	7.710	738	7.527	-1.188	-15,4	-1.005	-13,4	7.641	-1.119	-15
Altri servizi appaltati	225	79	0	237	146	184,8	-12	-5,1	95	130	137
TOTALE	39.774	64.748	3.108	46.962	-24.974	-38,6	-7.188	-15,3	37.992	1.782	5

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

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	626	1.343	1.142	179	-717	-53,4	447	249,7	332	294	89
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	0	291	287	5	-291	-100,0	-5	-100,0	216	-216	-100
Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.527	8.630	34	8.337	-1.103	-12,8	-810	-9,7	10.144	-2.617	-26
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	320	181	49	6	139	76,8	314	5.233,3	71	249	351
TOTALE	8.473	10.445	1.512	8.527	-1.972	-18,9	-54	-0,6	10.763	-2.290	-21

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

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS 2019	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	255	263	0	227	-8	-3,0	28	12,3	0	255	0
Consulenze non sanitarie da pubblico	0	0	0	2	0	0,0	-2	-100,0	0	0	0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	125	122	0	116	3	2,5	9	7,8	121	4	3
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	12	189	36	249	-177	-93,7	-237	-95,2	5	7	140
TOTALE	392	574	36	594	-182	-31,7	-202	-34,0	203	189	93

UtENZE

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Energia elettrica	7.909	1.236	1.236	0	6.673	539,9	7.909	0,0	0	7.909	0
Acqua e Fogna	601	722	45	600	-121	-16,8	1	0,2	635	-34	-5
Telefono	254	307	0	520	-53	-17,3	-266	-51,2	172	82	48
TOTALE	8.764	2.265	1.281	1.120	6.499	286,9	7.644	682,5	807	7.957	986

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	82	256	167	302	-174	-68,0	-220	-72,8	77	5	6
Trasporti Sanitari per l'urgenza	244	228	115	230	16	7,0	14	6,1	903	-659	-73
Servizio lavorazione plasma	5.776	4.506	0	4.350	1.270	28,2	1.426	32,8	6.567	-791	-12
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	292	321	0	208	-29	-9,0	84	40,4	167	125	75
Visite spec. e esami diagn. da privato	30	47	0	49	-17	-36,2	-19	-38,8	9	21	233
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.343	943	0	1.006	400	42,4	337	33,5	1.104	239	22
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	1.422	1.503	0	1.604	-81	-5,4	-182	-11,3	1.840	-418	-23
TOTALE	9.189	7.804	282	7.749	1.385	17,7	1.440	18,6	10.667	-1.478	-14

Altri servizi non sanitari

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Costi di formazione	174	261	0	234	-87	-33,3	-60	-25,6	197	-23	-12
Servizi trasporti (non sanitari)	23	8	0	10	15	187,5	13	130,0	4	19	475
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	23	10	0	11	13	130,0	12	109,1	21	2	10
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	86	112	0	103	-26	-23,2	-17	-16,5	61	25	41
Spese postali	19	23	0	23	-4	-17,4	-4	-17,4	66	-47	-71
Premi di assicurazione	139	80	0	135	59	73,8	4	3,0	117	22	19
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	45	87	0	34	-42	-48,3	11	32,4	41	4	10
Altri servizi non sanitari	2.963	2.353	133	2.591	610	25,9	372	14,4	2.230	733	33
TOTALE	3.472	2.934	133	3.141	538	18,3	331	10,5	2.737	735	504

Manutenzioni e riparazioni

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Manut. sugli immobili	3.404	3.572	122	4.340	-168	-4,7	-936	-21,6	3.774	-370	-10
Manut. sugli impianti e macchinari	5.633	220	0	6.530	5.413	2.460,5	-897	-13,7	843	4.790	568
Manut. sugli automezzi	130	47	0	183	83	176,6	-53	-29,0	59	71	120
Manut. su attrezz. sanitarie	4.817	6.515	154	6.378	-1.698	-26,1	-1.561	-24,5	4.551	266	6
Manut. su mobili e arredi	39	18	0	96	21	116,7	-57	-59,4	82	-43	-52
TOTALE	14.023	10.372	276	17.527	3.651	35,2	-3.504	-20,0	9.309	4.714	51

Oneri diversi di gestione

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	501	496	0	507	5	1,0	-6	-1,2	501	0	0
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	107	208	0	191	-101	-48,6	-84	-44,0	218	-111	-51
Onorari e spese legali	234	399	0	444	-165	-41,4	-210	-47,3	796	-562	-71
Imposte, tasse e tributi	1.102	1.121	0	1.088	-19	-1,7	14	1,3	1.123	-21	-2
Altri oneri di gestione	498	719	0	817	-221	-30,7	-319	-39,0	528	-30	-6
TOTALE	2.442	2.943	0	3.047	-501	-17,0	-605	-19,9	3.167	-725	-23

Accantonamenti

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	2.712	2.712	0	8.122	0	0,0	-5.410	-66,6	650	2.062	317
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	4.314	2.280	0	4.275	2.034	89,2	39	0,9	4.458	-144	-3
Acc.to f.do svalut. crediti	57	75	0	5.809	-18	-24,0	-5.752	-99,0	2.867	-2.810	-98
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	331	238	0	0	93	39,1	331	0,0	498	-167	-34
Acc.to fondi altri oneri diversi	9	17	0	9	-8	-47,1	0	0,0	0	9	0
TOTALE	7.423	5.322	0	18.215	2.101	39,5	-10.792	-59,2	8.763	-1.340	-15

Oneri straordinari

	III trim 2023	3/4 CNS 2022	di cui CoViD-19	3/4 BDG 2023	III trim 2023 - 3/4 CNS 2022		III trim 2023 - 3/4 BDG 2023		3/4 CNS	III trim 2023 - 3/4 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	94	0	0	0	94	0,0	94	0,0	0	94	0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	89	929	0	0	-840	-90,4	89	0,0	126	-37	-29
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	1.072	1.534	0	0	-462	-30,1	1.072	0,0	1.163	-91	-8
Altri oneri straordinari	3	0	0	0	3	0,0	3	0,0	0	3	0
TOTALE	1.258	2.463	0	0	-1.205	-48,9	1.258	0,0	1.292	-34	-3