



REGIONE PUGLIA



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
BARI**

**Relazione di accompagnamento al
Conto Economico**

Il 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 GIUGNO 2023 RISPETTO AL BUDGET 2023	25
5. FLUSSI FINANZIARI	33
6. CONCLUSIONI	34

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 II trimestre 2023 – periodo 01 gennaio/30 giugno 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 – ½ del Conto Economico del Bilancio 2022, di seguito anche il "CE 2022" o, nelle tabelle, "CNS 2022" –, nonché rispetto a ½ 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 II 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;
- 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 30/06/2023;
- 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 giugno 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 ½ 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 da 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 II trim	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio					
Mobilità attiva intra-regionale	220.706	204.139	200.788	169.522	213.948	208.354	16.567	19.918	51.184	6.758	12.352
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	13.259	12.357	11.656	10.499	10.790	10.377	902	1.603	2.760	2.469	2.882
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	368.265	350.796	346.744	314.321	365.038	354.731	17.469	21.521	53.944	3.227	13.534
Assistenza farmaceutica	54.690	54.474	52.489	43.873	51.500	47.000	216	2.201	10.817	3.190	7.690
TOTALE	422.955	405.269	399.233	358.194	416.538	401.731	17.686	23.722	64.761	6.417	21.224

La quota del FSR indistinto è integrata dalla quota del FSR vincolato a titolo di finanziamento di progetti cosiddetti "DIEF" che, alla data di riferimento, hanno un valore di €/mgl 5.930 e tra i quali spiccano i finanziamenti della convenzione "Kedrion" per la lavorazione del plasma – €/mgl 3.851 –, della Telecardiologia – €/mgl 689 –, dello Screening neonatale obbligatorio per le malattie metaboliche ereditarie – €/mgl 690 –, del Potenziamento del Centro Trapianti Regionale – €/mgl 289 – e del Sistema Trasporto in Emergenza Neonatale – €/mgl 200.

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

	Il trim	1/2 CNS	<i>di cui</i>	1/2 BDG	Il trim 2023 - 1/2 CNS		Il trim 2023 - 1/2 CNS		Il trim 2023 - 1/2		1/2 CNS	Il trim 2023 - 1/2	
	2023	2022	<i>CoViD-19</i>	2023	2022		2022 NETTO CoViD		BDG 2023		2019	CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%	Valore	%		Valore	%
Valore della Produzione	246.859	269.274	12.204	248.147	-22.415	-8,3	-10.211	-4,0	-1.288	-0,5	240.501	6.358	2,6
Contributi in c/esercizio	83.090	104.674	12.142	89.055	-21.584	-20,6	-9.442	-10,2	-5.965	-6,7	78.486	4.604	5,9
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	74.100	85.421	12.142	89.938	-11.321	-13,3	821	1,1	-15.838	-17,6	76.972	-2.872	-3,7
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	10.999	12.221	0	0	-1.222	-10,0	-1.222	-10,0	10.999	0,0	0	10.999	0,0
<i>di cui: extra fondo</i>	603	9.880	0	461	-9.277	-93,9	-9.277	-93,9	142	30,8	1.156	-553	-47,8
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	1	-1	-100,0
<i>di cui: contrib. da privati</i>	10	26	0	6	-16	-61,5	-16	-61,5	4	66,7	28	-18	-64,3
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	271	398	0	200	-127	-31,9	-127	-31,9	71	35,5	329	-58	-17,6
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-2.893	-3.272	0	-1.550	379	-11,6	379	-11,6	-1.343	86,6	0	-2.893	0,0
Proventi e ricavi diversi	151.348	142.303	0	142.612	9.045	6,4	9.045	6,4	8.736	6,1	147.132	4.216	2,9
Mobilità attiva	143.866	134.887	0	136.556	8.979	6,7	8.979	6,7	7.310	5,4	138.119	5.747	4,2
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	84.941	79.747	0	81.593	5.194	6,5	5.194	6,5	3.348	4,1	86.308	-1.367	-1,6
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	30.722	27.076	0	29.274	3.646	13,5	3.646	13,5	1.448	4,9	25.304	5.418	21,4
<i>di cui: File F</i>	28.203	28.064	0	25.689	139	0,5	139	0,5	2.514	9,8	26.507	1.696	6,4
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	434	352	0	225	82	23,3	82	23,3	209	92,9	1.987	-1.553	-78,2
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.	6.155	6.029	0	5.411	126	2,1	126	2,1	744	13,7	5.911	244	4,1
Altri proventi e ricavi	893	1.035	0	420	-142	-13,7	-142	-13,7	473	112,6	1.115	-222	-19,9
Concorsi, recuperi e rimborsi	1.120	10.578	0	5.161	-9.458	-89,4	-9.458	-89,4	-4.041	-78,3	3.541	-2.421	-68,4
Compartecipazione alla spesa	3.078	3.450	0	2.316	-372	-10,8	-372	-10,8	762	32,9	2.672	406	15,2
Utilizzo contrib. in c/capitale	8.223	8.269	62	9.003	-46	-0,6	16	0,2	-780	-8,7	8.670	-447	-5,2
Altri ricavi	198	1.128	0	0	-930	-82,4	-930	-82,4	198	0,0	3.170	-2.972	-93,8
Finanziari	30	846	0	0	-816	-96,5	-816	-96,5	30	0,0	0	30	0,0
Straordinari	168	282	0	0	-114	-40,4	-114	-40,4	168	0,0	3.170	-3.002	-94,7
TOTALE RICAVI	247.057	270.402	12.204	248.147	-23.345	-8,6	-11.141	-4,3	-1.090	-0,4	243.671	3.386	1,4

Conto Economico – Costi

	II trim	1/2 CNS	<i>di cui</i>	1/2 BDG	II trim 2023 - 1/2 CNS 2022		II trim 2023 - 1/2 CNS 2022 NETTO CoViD		II trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS	II trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
	2023	2022	<i>CoViD-19</i>	2023	Valore	%	Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Costo della produzione	275.647	280.776	21.426	277.119	-5.129	-1,8	16.297	6,3	-1.472	-0,5	243.169	32.478	13,4
Consumi di materiali	79.871	72.803	2.021	73.088	7.068	9,7	9.089	12,8	6.783	9,3	70.094	9.777	13,9
<i>acquisti di beni sanitari</i>	79.139	73.525	2.018	72.275	5.614	7,6	7.632	10,7	6.864	9,5	67.590	11.549	17,1
<i>acquisti di beni economici</i>	732	708	3	813	24	3,4	27	3,8	-81	-10,0	1.810	-1.078	-59,6
<i>variazione delle rimanenze</i>	0	-1.430	0	0	1.430	-100,0	1.430	-100,0	0	0,0	694	-694	-100,0
Acquisti di servizi	52.771	64.950	4.235	50.438	-12.179	-18,8	-7.944	-13,1	2.333	4,6	46.962	5.809	12,4
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0	0,0
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	509	201	0	247	308	153,2	308	153,2	262	106,1	367	142	38,7
<i>di cui: servizi appaltati</i>	26.473	43.165	2.072	31.308	-16.692	-38,7	-14.620	-35,6	-4.835	-15,4	25.328	1.145	4,5
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	5.608	5.570	0	4.796	38	0,7	38	0,7	812	16,9	4.482	1.126	25,1
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	5.599	6.963	1.008	5.685	-1.364	-19,6	-356	-6,0	-86	-1,5	7.176	-1.577	-22,0
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	355	382	24	396	-27	-7,1	-3	-0,8	-41	-10,4	135	220	163,0
<i>di cui: utenze</i>	5.423	1.510	854	746	3.913	259,1	4.767	726,7	4.677	626,9	538	4.885	908,0
<i>di cui: altri servizi sanitari e sociosanitari</i>	6.795	5.203	188	5.166	1.592	30,6	1.780	35,5	1.629	31,5	7.111	-316	-4,4
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	2.009	1.956	89	2.094	53	2,7	142	7,6	-85	-4,1	1.825	184	10,1
Manutenzione e riparazione	8.939	6.915	184	11.684	2.024	29,3	2.208	32,8	-2.745	-23,5	6.206	2.733	44,0
Godimento beni di terzi	1.918	2.437	611	1.170	-519	-21,3	92	5,0	748	63,9	1.706	212	12,4
Personale ruolo sanit.	97.384	98.631	14.096	97.125	-1.247	-1,3	12.849	15,2	259	0,3	82.844	14.540	17,6
Personale ruolo prof.le	411	403	0	474	8	2,0	8	2,0	-63	-13,3	260	151	58,1
Personale ruolo tecnico	13.923	13.840	112	13.213	83	0,6	195	1,4	710	5,4	10.936	2.987	27,3
Personale ruolo amm.vo	6.529	6.478	105	6.209	51	0,8	156	2,4	320	5,2	6.982	-453	-6,5
Oneri diversi di gestione	2.128	1.962	0	2.031	166	8,5	166	8,5	97	4,8	2.112	16	0,8
Ammortamenti	8.764	8.809	62	9.544	-45	-0,5	17	0,2	-780	-8,2	9.225	-461	-5,0
Accantonamenti	3.009	3.548	0	12.143	-539	-15,2	-539	-15,2	-9.134	-75,2	5.842	-2.833	-48,5
Altri oneri	8.837	9.972	1.053	8.353	-1.135	-11,4	-82	-0,9	484	5,8	7.943	894	11,3
Finanziari	193	96	0	0	97	101,0	97	101,0	193	0,0	189	4	2,1
Straordinari	552	1.642	0	0	-1.090	-66,4	-1.090	-66,4	552	0,0	862	-310	-36,0
Tributari	8.092	8.234	1.053	8.353	-142	-1,7	911	12,7	-261	-3,1	6.892	1.200	17,4
TOTALE COSTI	284.484	290.748	22.479	285.472	-6.264	-2,2	16.215	6,0	-988	-0,3	251.112	33.372	13,3
RISULTATO ECONOMICO	-37.427	-20.346	-10.275	-37.325	-17.081	84,0	-27.356	271,6	-102	0,3	-7.441	-29.986	403,0

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 II trimestre 2023 evidenzia una perdita di €/mgl 37.427 che si contrappone alla perdita del CE 2022, ammontante a €/mgl 20.346

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

	€/mgl
PERDITA AL 30.06.2023	-37.427
PERDITA 1/2 CNS 2022	-20.346
DIFFERENZA	-17.081
COMPOSIZIONE DELLA MAGGIORE PERDITA	-17.081
<i>Maggiori ricavi</i>	9.566
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	379
Ricavi per prestazioni sanitarie	9.187
<i>Minori ricavi</i>	-32.911
Contributi in c/esercizio	-21.963
Concorsi, recuperi e rimborsi	-9.458
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-372
Altri proventi e ricavi	-142
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	-46
Finanziari	-816
Proventi straordinari	-114
<i>Maggiori costi</i>	-9.929
Consumi di beni	-7.068
Acquisti di servizi sanitari	-574
Manutenzione e riparazione	-2.024
Oneri diversi di gestione	-166
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-97
<i>Minori costi</i>	16.193
Acquisti di servizi non sanitari	12.753
Costi del personale	1.105
Ammortamenti	45
Accantonamenti	539
Godimento di beni di terzi	519
Oneri straordinari	1.090
Imposte e tasse d'esercizio	142

I maggiori ricavi – per complessivi €/mgl 9.566 – sono rappresentativi dell’incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie – €/mgl 9.187 – e della minore rettifica del contributo per destinazione a investimenti – €/mgl 379 – 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 nel corso del semestre 2023.

L'incremento del valore delle prestazioni sanitarie, sono la risultante delle maggiori prestazioni di ricovero e specialistiche, rispettivamente per €/mgl 5.194 ed €/mgl 3.646, maggiori proventi per "assistenza farmaceutica" – File F – per €/mgl 139. Completano il quadro di analisi maggiori proventi per altre prestazioni e maggiori proventi per ALPI, rispettivamente per €/mgl 82 ed €/mgl 126.

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
					Valore	%
	Ospedaliera	84.941	79.747	0	5.194	6,5
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	80.775	76.042	0	4.733	6,2
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREgionale)	4.166	3.705	0	461	12,4
	Specialistica	30.722	27.076	0	3.646	13,5
76410100010	• Intraregionale	29.578	26.027	0	3.551	13,6
76410200010	• Extraregionale	1.144	1.049	0	95	9,1
	File F	28.203	28.064	0	139	0,5
76410100030	• Intraregionale	27.345	27.237	0	108	0,4
76410200025	• Extraregionale	858	827	0	31	3,7
	TOTALE	143.866	134.887	0	8.979	6,7
	• Intraregionale	137.698	129.306	0	8.392	6,5
	• Extraregionale	6.168	5.581	0	587	10,5

Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
					Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	86	6	0	80	1.333,3
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	156	6	0	150	2.500,0
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	11	10	0	1	10,0
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	153	290	0	-137	-47,2
76410500015	Sprimentaz. cliniche e farmaci	28	40	0	-12	-30,0
	TOTALE	434	352	0	82	23,3

I minori ricavi – complessivamente ammontanti a €/mgl 32.911 – sono conseguenza, per €/mgl 21.963 dei minori contributi, sostanzialmente correlati all'assenza, nel 2023, del ristoro dei costi CoViD – €/mgl 12.016 – e del pay-back dispositivi medici – €/mgl 8.894 –, oltre che alla riduzione dei contributi per fronteggiare il caro energia – €/mgl 1.222 – e ai minori contributi per progetti finalizzati per complessivi 1.302.

A detti minori contributi, si contrappone la maggiore produzione realizzata nei confronti di Stranieri ed STP – €/mgl 752 e il maggior contributo per il servizio di lavorazione plasma – cosiddetta convenzione Kedrion €/mgl 847 – 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 127.

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
					Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	8.500	8.500	0	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.020	132	0	888	672,7
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	52.400	52.400	0	0	0,0
7611000025	Funzioni - Altro	6.250	6.250	0	0	0,0
76111000010	Poteziamento NPIA (Neuropsichiatria infantile)	0	43	0	-43	-100,0
76111000090	Progetti da DIEF	3.851	3.004	0	847	28,2
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	2.079	3.076	126	-997	-32,4
76111000310	Contributi per emergenza COVID-19 indistinto	0	12.016	12.016	-12.016	-100,0
TOTALE		74.100	85.421	12.142	-11.321	-13

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
					Valore	%
76110000030	Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	10.999	12.221	0	-1.222	-10,0
TOTALE		10.999	12.221	0	-1.222	-10,0

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
					Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	151	0	-151	-100,0
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	10	0	-10	-100,0
76111000215	Contributi per pay-back dispositivi medici	0	8.894	0	-8.894	-100,0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	7	0	-7	-100,0
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	44	0	-44	-100,0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	462	598	0	-136	-22,7
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	0	176	0	-176	-100,0
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	141	0	0	141	0,0
TOTALE		603	9.880	0	-9.277	-93,9

Altre componenti significative nell'ambito dei minori ricavi sono rappresentate da minori ricavi da Concorsi recuperi e rimborsi per €/mgl 9.458, da minori proventi finanziari per €/mgl 816, da una minore Compartecipazione alla spesa (Ticket) per €/mgl 372, da minori Altri ricavi e proventi per €/mgl 142, da minori proventi straordinari per €/mgl 114, dal decremento della quota di sterilizzazione degli ammortamenti—per €/mgl 46, integralmente compensata dalle minori quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

I minori ricavi per Concorsi recuperi e rimborsi – €/mgl 9.458 –, sono sostanzialmente dovuti all'assenza, nel 2023, della quota di pay-back per farmaci e dispositivi medici riconosciuta dalla Regione nel 2022 – €/mgl 8.974 –, a minori rimborsi da parte del Fondo AIFA 5% per l'impiego dei cosiddetti farmaci orfani – €/mgl 657 –, 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 173.

Concorsi, Recuperi e Rimborsi

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
					Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	272	99	0	173	174,7
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	140	153	0	-13	-8,5
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	59	172	0	-113	-65,7
76710000040	Rimborsi assicurativi	1	0	0	1	0,0
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	3	25	0	-22	-88,0
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	15	72	0	-57	-79,2
76710000055	Rimb.oneri stip.pers.in comando c/o Regione	0	3	0	-3	-100,0
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reggi	70	103	0	-33	-32,0
76710000065	Altri concorsi,recup.e rimb.da Enti Pubblici	560	977	0	-417	-42,7
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	1.359	0	-1.359	-100,0
76710000100	Ulteriore Pay-back	0	470	0	-470	-100,0
76710000105	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0	7.145	0	-7.145	-100,0
TOTALE		1.120	10.578	0	-9.458	-89,4

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 da parte della controllata Sanitaservice Policlinico Bari Srl a socio unico, mentre nel primo semestre 2023 si è proceduto alla rilevazione dei soli utili dell'esercizio 2022.

Completano il quadro di analisi i minori Altri ricavi e proventi, dettagliati nella tabella di seguito riportata:

Altri proventi e ricavi

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
					Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	43	32	0	11	34,4
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	279	343	0	-64	-18,7
76411000015	Attività di Didattica	50	68	0	-18	-26,5
76411000020	Altri ricavi e proventi	521	592	0	-71	-12,0
TOTALE		893	1.035	0	-142	-13,7

I maggiori costi al II trimestre 2023, per un valore complessivo di €/mgl 9.929, derivano quasi integralmente da maggiori consumi di beni – €/mgl 7.068– maggiori oneri di manutenzione per €/mgl 2.024, cui si accostano costi per servizi sanitari per €/mgl 574, maggiori oneri diversi di gestione per €/mgl 166 e maggiori oneri finanziari per €/mgl 97.

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Consumi di materiali sanitari	79.139	72.149	2.018	6.990	9,7
• Farmaci AIC	36.273	35.798	1.086	475	1,3
• Farmaci protocollo HCV	352	310	0	42	13,5
• Ossigeno ed altri gas medicali	950	1.151	100	-201	-17,5
• Emoderivati	67	25	0	42	168,0
• Prodotti dietetici	38	43	8	-5	-11,6
• Sieri e vaccini	179	183	0	-4	-2,2
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	11.089	8.709	371	2.380	27,3
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	425	602	4	-177	-29,4
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	19.221	15.310	377	3.911	25,5
• Materiale protesico da impiantare a degenti	8.693	8.819	0	-126	-1,4
• Materiale protesico fornitura diretta	72	1	0	71	7.100,0
• Mat. per emodialisi	769	714	31	55	7,7
• Dispositivi di Protezione Individuale	698	41	20	657	1.602,4
• Altri beni sanitari	313	443	21	-130	-29,3
Consumi di materiali non sanitari	732	654	3	78	11,9
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	8	2	0	6	300,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	52	66	0	-14	-21,2
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	326	221	2	105	47,5
• Materiali per la manutenzione	40	156	1	-116	-74,4
• Altri beni non sanitari	306	209	0	97	46,4
TOTALE CONSUMI	79.871	72.803	2.021	7.068	9,7

Il maggior consumo di beni è sostanzialmente riconducibile a beni sanitari – €/mgl 6.990 – costituito in buona parte – €/mgl 6.858 – dal maggior consumo di dispositivi medico chirurgici e diagnostici, cui si aggiunge il maggior consumo di farmaci, emoderivati e altri beni sanitari per complessivi €/mgl 132.

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 1° semestre 2022	Delta 1° semestre 2023 vs 1° semestre 2022	1/2 Obiettivo minimo riduzione regionale DGR 512/2023	scostamento dall'obiettivo regionale
27.689.380	5.346.505	-3.387.538	8.734.043

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 per il primo semestre 2023 ammonta a €/mgl 28.112 e rileva una, maggiore spesa farmaceutica complessiva rispetto al tetto di €/mgl 3.060.

	70010000005	70010000015	70010000020	70010000025	70010000030	70010000035	70010000085	
<i>Consumi al 30/6/2023</i>	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
	35.979.844	351.700	293.799	595.643	353.902	24.989	340.153	37.940.032

di cui innovativi **9.828.008**

TOTALE AL NETTO DEGLI INNOVATIVI **28.112.024**

Tetto DRG 513/2023 50.104.598

Tetto DRG 513/2023 /2 25.052.299

*Consumi al 30/6 **
** al netto dei farmaci innovativi* 28.112.024

Scostamento dal tetto di spesa al 30/6 *assoluto* **3.059.725**
% **12,2%**

Il tetto di spesa farmaceutica per acquisti diretti 2023 è stato superato con uno scostamento del 12,2% nonostante l'utilizzo dei biosimilari per tutti i biologici con brevetto scaduto, con percentuali di utilizzo che, per tutti i farmaci interessati, è stata di gran lunga superiore a quella minima prevista 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 – 94,95%.

Dati di consumo dei biosimilari				
ATC	PA	DGR n.	Obiettivo Regionale	% DDD biosimilare/DDD totali principio attivo
B01AB05	ENOXAPARINA	2145 del 16/12/2021	≥ 80%	99,65%
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%	94,45%
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%	99,9319%

Nel II trimestre le variazioni a maggior impatto sulla spesa farmaceutica sono le seguenti:

- diminuzione di €/mgl 413 (-4,55%) per l'ATC L (antineoplastici) nonostante la maggiore attività trapiantologica di midollo effettuata dall'U.O. Ematologia nel primo semestre 2023 rispetto al primo semestre 2022, periodo nel quale il reparto è stato chiuso nei primi 3 mesi e pertanto non è stato effettuato alcun trapianto;
- riduzione di €/mgl 318 (-15,76%) per l'ATC S01L (intravitreali) da attribuire all'incremento dell'utilizzo della preparazione galenica magistrale di bevacizumab;
- riduzione di €/mgl 509 (-24,33%) per l'ATC J01 (antibatterici);
- riduzione di €/mgl 463(-38,735) per l'ATC J02 (antimicotici);
- riduzione di € 139 (-8,63%) per l'ATC B02B relativo ai fattori di coagulazione;
- riduzione di €/mgl 43 (-9,33%) della spesa relativa al sugammadex;
- riduzione di €/mgl 6 (-0,22%) per i farmaci natalizumab ed ocrelizumab utilizzati per il trattamento della sclerosi multipla.

A ciò si contrappone l'incremento di altre classi terapeutiche tra cui:

- € 123.831 (+77,4%) per l'ATC N07X da attribuire al patirisan per il trattamento dell'amiloidosi;
- € 89.980 (+3,67%) per l'ATC M09A relativo ai farmaci per la cura della SMA;
- € 47.594 (+8,66%) per l'ATC J06B (immunoglobine) da attribuire alla minore disponibilità della tipologia a scambio plasma (a costo zero per l'A.O.U. Policlinico) e al conseguente maggior acquisto della tipologia non a scambio plasma.

In relazione al contenimento della spesa farmaceutica, nel rispetto del tetto previsto dalla citata DGR n.513, l'Azienda, con nota prot.42395 del 04/05/2023 *"Misure urgenti per il contenimento della spesa farmaceutica e dei dispositivi medici- DD.GG.RR. n° 512 e n° 513 del 17.04.2023"* ha:

- implementato la *Dashboard aziendale*, con la sezione *"Budget operativo"*, che assegna un limite di spesa mensile a ogni U.O.;
- attivato la *Control Room*, al fine di ottemperare alle DD.GG.RR. n.512/2023 e n.513/2023, per il monitoraggio continuo della spesa farmaceutica e dei dispositivi medici, che vede coinvolti il Direttore del Controllo di Gestione, il Direttore di Farmacia, il Responsabile per il Monitoraggio della Spesa Farmaceutica, il Referente dell'UOSD Statistica Epidemiologica, i Dirigenti Medici di Presidio e i Rappresentanti dell'Area Gestione del Patrimonio.

L'implementazione della *Dashboard aziendale* contribuisce significativamente alla riduzione della spesa farmaceutica, in quanto ciascuna unità operativa ha la possibilità di monitorare quotidianamente il budget operativo assegnato e di confrontarsi con i componenti della *Control Room* sull'attività prescrittiva.

Gli incontri con i prescrittori delle UU.OO., attivati in un arco temporale di 15 giorni dalla citata DGR n.513/2023, sono ripetuti periodicamente per il monitoraggio delle azioni concordate.

Al 30/06/2023 sono stati svolti n.32 incontri con le UU.OO. mediche e chirurgiche che presentavano i consumi più elevati.

A mero titolo di esempio dei risultati ottenuti a seguito degli incontri tra la *Control Room* e i prescrittori sono i seguenti:

- riduzione del consumo del farmaco Anti - VEGF Lucentis® da parte U.O. Oftalmologia Universitaria, come illustrato nella tabella di seguito riportata:

I semestre 2022	I semestre 2023	Valore I semestre 2022	Valore I semestre 2023
1.845 fl	1.489 fl	913.839 €	621.738 €

- in ottemperanza alla legge n.648/1998, pazienti con caratteristiche descritte nella nota AIFA 98 hanno effettuato *switch* verso terapia con Bevacizumab con conseguente aumento del numero di preparazioni galeniche da 55 (**74,25 €**) a 358 (**483,3 €**) con un aumento di 303 preparazioni in 2 mesi;
- tutte le UU.OO., supportate dall'U.O. di Malattie Infettive, hanno registrato una riduzione del trend prescrittivo di antibiotici per €/mgl 453, passando da una spesa di €/mgl 2.062 del primo semestre 2022 a una spesa di €/mgl 1.609 del I semestre dell'anno corrente;
- tra i vari incontri svolti dalla *Control Room*, nel corso di quello con il Centro di Emostasi e Trombosi (CET), è stata concordata la sostituzione del fattore VII da DNA Ricombinante nei casi di emofilia acquisita e di emofilia congenita. Di fatto, nel mese di giugno 2023, tale strategia ha consentito un risparmio di €/mgl 217 nel caso di un paziente affetto da emofilia acquisita;
- ulteriori azioni per il contenimento della spesa farmaceutica sono state inoltre pianificate anche per quei farmaci, che pur non avendo costi unitari elevati, hanno un volume prescrittivo importante e , quindi, si è ottenuta la:
 - riduzione dei consumi di Sugammadex (**Bridion 2 ml ®**) 2 ml a seguito di selezione dei pazienti da curarizzare con cisatracurio anziché rocuronio, che prevede il risveglio con Sugammadex. L'azione migliorativa, concordata con i medici anestesisti, ha consentito un risparmio di €/mgl 65 come dettagliato dalla seguente tabella:

I semestre 2022	I semestre 2023	Valore I semestre 2022	Valore I semestre 2023
6.040 fl	5160 fl	443.720 €	379.072 €

- Riduzione del trend prescrittivo di carbossimaltoso ferrico (Ferinject®), concordato con ciascuna delle UU.OO. incontrate, proponendo terapie marziali a più basso costo.

In relazione alle spesa farmaceutica indotta, infine, l’Azienda ha continuato con le azioni di contenimento della spesa già intraprese nei precedenti bimestri che, nel rispetto delle indicazioni AIFA e della DGR n.1188/2019, hanno prodotto l’aumento del trend di prescrizione dei biosimilari da parte delle UU.OO. Medicina Interna Universitaria “Bacelli”, Reumatologia Universitaria, Gastroenterologia Universitaria e Dermatologia Universitaria. La tabella di seguito riportata confronta l’incidenza delle prescrizioni di anti-TNF α biosimilare e *originator* considerando il I quadrimestre 2022 ed il primo quadrimestre 2023 ed evidenzia una riduzione dell’utilizzo dei farmaci *originator* dal 30,04% al 22,9%.

Mese Erogazione	N. Confezioni Prestazioni Farmaceutica Distribuzione Diretta	Prezzo acquisto Farmaco Distribuzione Diretta	N. Confezioni Prestazioni Farmaceutica Distribuzione Diretta	Prezzo acquisto Farmaco Distribuzione Diretta	Totale N. Confezioni per mese	Incidenza N. Confezioni per Natura farmaco Biosimilare per ATC per mese	Incidenza N. Confezioni per Natura farmaco Originator per ATC per mese
	biosimilare		originator				
Totale 2022 01	730	118963,49	374	206302,56	1104	66,13%	33,87%
Totale 2022 02	704	119462,51	381	201682,73	1085	64,88%	35,12%
Totale 2022 03	801	133481,4	428	231405,43	1229	65,17%	34,83%
Totale 2022 04	770	133961,81	368	192255,95	1138	67,66%	32,34%
Totale I Quadrimestre 22	3.005	505869,22	1.551	831646,68	4556	65,96%	30,04%
Totale 2023 01	1.169	171678,76	439	220390,72	1608	72,70%	27,30%
Totale 2023 02	1.099	166679,58	304	158145,2	1403	78,33%	21,67%
Totale 2023 03	1.238	182399,62	399	198946,18	1637	75,63%	24,37%
Totale 2023 04	1.245	174550,01	271	141602,41	1516	82,12%	17,88%
Totale I Quadrimestre 23	4.751	695307,97	1.413	719084,51	6164	77,10%	22,90%

In relazione al maggior costo per manutenzione – €/mgli 2.024 –, si rappresenta come esso sia del tutto apparente e come il reale andamento del costo vada analizzato congiuntamente alla variazione fatta registrare dal costo per conduzione caldaie e produzione calore che, grazie alla attivazione del nuovo contratto di Multiservizio Tecnologico, si è significativamente ridotta.

Inoltre, si rileva un maggior costo per acquisti di servizi sanitari per complessivi €/mgli 574 come risultante di variazioni di segno contrastante. Le tabelle di seguito riportate illustrano in dettaglio la composizione della voce e le diverse variazioni.

L’incremento nella componente Rimborsi assegni e contributi – €/mgli 278 – è 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. La variazione, analizzata congiuntamente a quella di segno contrario – €/mgli -166 – di detta ultima voce, perde di significatività.

Il decremento nella componente Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie è principalmente rappresentativo sia delle minori prestazioni aggiuntive svolte dal personale rispetto a quelle correlate all’attività di contrasto al CoViD svolte nel 2022, sia del minore onere relativo al personale universitario in convenzione.

Di contro, l'aumento 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.

Rimborsi, assegni e contributi

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	5	61	0	-56	-91,8
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	91	5	0	86	1.720,0
Altri rimborsi, assegni e contributi	413	135	0	278	205,9
TOTALE	509	201	0	308	153,2

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

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	178	895	761	-717	-80,1
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	0	194	191	-194	-100,0
Indennità a personale universitario - area sanitaria	5.230	5.753	23	-523	-9,1
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	191	121	33	70	57,9
TOTALE	5.599	6.963	1.008	-1.364	-19,6

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	141	170	111	-29	-17,1
Trasporti Sanitari per l'urgenza	163	152	77	11	7,2
Servizio lavorazione plasma	3.851	3.004	0	847	28,2
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	211	214	0	-3	-1,4
Visite spec. e esami diagn. da privato	25	31	0	-6	-19,4
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.112	630	0	482	76,5
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	1.292	1.002	0	290	28,9
TOTALE	6.795	5.203	188	1.592	30,6

I minori costi rilevati nel II trimestre 2023, rispetto al CE 2022 per complessivi €/mgl 16.193 sono principalmente riconducibili a:

- minori acquisti di Servizi non sanitari per complessivi €/mgl 12.753, come risultante sostanzialmente della riduzione della componente Servizi appaltati – €/mgl 16.692 – e dell'incremento della voce Utenze – €/mgl 3.913.

Nell'ambito dei Servizi appaltati, alla riduzione dei costi per Pulizia – €/mgl 1.458 –, per Servizio di Portierato e Ausiliario – €/mgl 744– e per Vigilanza – €/mgl 364 – si affianca quella ben più consistente del costo per la Conduzione caldaie e produzione calore che, come precedentemente accennato, si è significativamente ridotto conseguentemente all'avvio del nuovo contratto Multiservizio Tecnologico, e si contrappone l'incremento dei costi per Mensa e ristorazione – €/mgl 780 – e per Raccolta e smaltimento rifiuti – €/mgl 194.

Il nuovo contratto, infatti, è strutturato in maniera molto differente rispetto a quello vigente sino al 31 gennaio 2023 e pertanto, i due contratti, non sono direttamente confrontabili se non 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 notevole 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 ancorché, per completezza informativa, si rappresenta come il nuovo appaltatore, abbia presentato delle riserve in sede di approvazione dei primi SAL in relazione alla non applicabilità, al primo anno contrattuale, del conguaglio sui consumi. Essendo espressamente prevista l'esclusione dell'istituto del conguaglio sui consumi tanto dal capitolato di gara, quanto dal contratto sottoscritto conseguentemente all'aggiudicazione, si è ritenuto di non accantonare alcun importo a fronte delle riserve presentate dall'appaltatore.

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.

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

I minori costi di Pulizia, Vigilanza e Portierato e ausiliario sono riconducibili in buona parte all'assenza, nel 2023 del Presidio delle Maxi emergenze in Fiera, mentre 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.

Servizi appaltati

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Lavanderia	2.067	1.887	46	180	9,5
Pulizia	4.981	6.439	833	-1.458	-22,6
Mensa e Ristorazione	4.243	3.463	253	780	22,5
Conduzione caldaie e Produzione calore	4.700	19.811	0	-15.111	-76,3
Assistenza hardware e software	621	940	0	-319	-33,9
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.168	974	79	194	19,9
Servizi di Logistica	874	800	113	74	9,3
Vigilanza	2.927	3.291	256	-364	-11,1
Gestione Archivi	322	367	0	-45	-12,3
Servizio di Portierato e Ausiliario	4.396	5.140	492	-744	-14,5
Altri servizi appaltati	174	53	0	121	228,3
TOTALE	26.473	43.165	2.072	-16.692	-38,7

L'incremento della voce Utenze è legata essenzialmente alla componente dell'Energia elettrica – €/mgl 4.034 – derivante da un lato dall'assenza, nel 2023, dei costi per consumi energetici e idrici per il Presidio delle Maxi emergenze in Fiera per – €/mgl 824 – e, dall'altro dalla contabilizzazione del nuovo contratto di Multiservizio Tecnologico che, differente rispetto a quella del previgente contratto, interessa sia la componente Conduzione caldaie e produzione calore, sia Energia elettrica, sia Manutenzione ordinaria tanto dei fabbricati, quanto degli impianti. Conseguentemente, come precedentemente accennato, le variazioni relative a queste componenti, vanno analizzate congiuntamente per cogliere più completo l'effettivo ammontare.

Le tabelle di seguito riportate, dettagliano le utenze e riepilogano e confrontano le componenti del nuovo contratto di Multiservizio tecnologico:

Utenze

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Energia elettrica	4.858	824	824	4.034	489,6
Acqua e Fogna	440	482	30	-42	-8,7
Telefono	125	204	0	-79	-38,7
TOTALE	5.423	1.510	854	3.913	259,1

Componente	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	Variazione	
Conduzione caldaie e produzione calore	4.700	19.811	-15.111	-76,3%
Energia Elettrica - <i>al netto della componente Presidio Maxi emergenze</i>	4.858		4.858	
Manutenzione Immobili e loro pertinenze	2.563	2.381	182	7,6%
Manutenzione impianti e macchinari	3.357	147	3.210	2183,7%
Totale	15.478	22.339	-6.861	-30,7%

Completa il quadro di analisi il lieve incremento nella voce Altri servizi non sanitari per €/mgli 53 cui si contrappone la sensibile riduzione delle Altre consulenze e collaborazioni per complessivi €/mgli 27.

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

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	290	175	0	115	65,7
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	59	81	0	-22	-27,2
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	6	126	24	-120	-95,2
TOTALE	355	382	24	-27	-7,1

Altri servizi non sanitari

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Costi di formazione	114	174	0	-60	-34,5
Servizi trasporti (non sanitari)	18	6	0	12	200,0
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	21	7	0	14	200,0
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	53	75	0	-22	-29,3
Spese postali	13	15	0	-2	-13,3
Premi di assicurazione	89	53	0	36	67,9
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	27	58	0	-31	-53,4
Altri servizi non sanitari	1.674	1.568	89	106	6,8
TOTALE	2.009	1.956	89	53	2,7

- minori costi del personale per complessivi €/mgli 1.105, sono principalmente riconducibili a minori prestazioni aggiuntive correlate all'emergenza pandemica. La riduzione, che come illustrato dalla tabella riepilogativa che segue, interessa il ruolo sanitario:

Costo del personale

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Ruolo Sanitario	97.384	98.631	14.096	-1.247	-1,3
• Competenze fisse	67.357	66.817	8.894	540	0,8
• Competenze accessorie	8.965	10.266	2.151	-1.301	-12,7
• Altre indennità	272	314	0	-42	-13,4
• Oneri sociali	20.790	21.234	3.051	-444	-2,1
Ruolo Professionale	411	403	0	8	2,0
• Competenze fisse	268	257	0	11	4,3
• Competenze accessorie	27	26	0	1	3,8
• Altre indennità	5	3	0	2	66,7
• Oneri sociali	111	117	0	-6	-5,1
Ruolo Tecnico	13.923	13.840	112	83	0,6
• Competenze fisse	10.566	9.076	0	1.490	16,4
• Competenze accessorie	356	1.690	90	-1.334	-78,9
• Altre indennità	22	32	0	-10	-31,3
• Oneri sociali	2.979	3.042	22	-63	-2,1
Ruolo Amministrativo	6.529	6.478	105	51	0,8
• Competenze fisse	4.614	4.730	54	-116	-2,5
• Competenze accessorie	490	304	27	186	61,2
• Altre indennità	25	41	2	-16	-39,0
• Oneri sociali	1.400	1.403	22	-3	-0,2
TOTALE RUOLI	118.247	119.352	14.313	-1.105	-0,9
• Competenze fisse	82.805	80.880	8.948	1.925	2,4
• Competenze accessorie	9.838	12.286	2.268	-2.448	-19,9
• Altre indennità	324	390	2	-66	-16,9
• Oneri sociali	25.280	25.796	3.095	-516	-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, come nelle aspettative confermate anche nella relazione di accompagnamento del conto economico al primo trimestre 2023.

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.

	II TRIM 2023
Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L. n.191/2009 s.m.i.	104.886.500
(+) Aggiornamenti contrattuali	24.795.401
Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali	129.681.901
Costo del personale effettivo	
(+) Personale ospedaliero fisse genn_giugno+13sima+fondi+oneri+inail+irap	126.330.121
(+) Personale autonomo	156.000
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	5.121.760
(+) Personale con rapp. di lav. flessibile (interinale)	
(+) Mensa	991.132
(-) Personale categorie protette	(2.732.802)
(-) Personale ospedaliero _passaggio PPNR	(150.000)
(-) Personale ospedaliero _risparmio cessati 6 mesi	
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(90.000)
(-) Personale ospedaliero STEN, Telecard., B.Sangue, Emodial., AGT/AAP	(592.000)
(-) Personale finanziato da fondi di ricerca extra regionali	(86.000)
(-) spesa personale Penitenziario	(66.000)
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	128.882.211
MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO	(799.690)

- minori Accantonamenti per complessivi €/mgl 539 riconducibili principalmente e minori accantonamenti per rischi legali, la cui valutazione, condotta dalla competente Struttura Burocratico-Legale aziendale, tiene conto dei rischi sorti e conosciuti nel semestre, oltre che dell'evoluzione, subita e/o prevedibile, dei rischi correlati a contenziosi già valutati ai fini del bilancio al 31/12/2022.

La tabella che segue dettaglia la voce in analisi:

Accantonamenti

	II trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	II trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	1.808	1.808	0	0	0,0
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	975	1.520	0	-545	-35,9
Acc.to f.do svalut. crediti	59	50	0	9	18,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	167	159	0	8	5,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	11	0	-11	-100,0
TOTALE	3.009	3.548	0	-539	-15,2

- minori Oneri straordinari per complessivi €/mgl 1.090, come dettagliato dalla tabella che segue.

Oneri straordinari

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022	
				Valore	%
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	86	619	0	-533	-86,1
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	465	1.023	0	-558	-54,5
Altri oneri straordinari	1	0	0	1	0,0
TOTALE	552	1.642	0	-1.090	-66,4

La variazione fatta registrare dalla componente relativa al personale, è ascrivibile al maggior esborso sostenuto nel 2022 rispetto a quanto accantonato negli anni precedenti per oneri di rinnovo contrattuale del personale dipendente. Si rammenta come la quantificazione degli accantonamenti in parola venga definita a livello ministeriale/regionale.

Completano il quadro di analisi, minori costi per Godimento di beni di terzi – €/mgl 519 –, minori Ammortamenti per €/mgl 45 – integralmente compensati dalle minori sterilizzazioni precedentemente citate – e minori Imposte e tasse dell’esercizio, principalmente correlate alla citata riduzione del costo del personale.

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

La tabella di seguito riportata evidenzia le variazioni del risultato al II trimestre 2023 rispetto a quello previsto con il Budget 2023.

	€/mgl
PERDITA AL 30.06.2023	-37.427
PERDITA 1/2 BDG 2023	-37.325
DIFFERENZA	-102
COMPOSIZIONE DELLA MAGGIORE PERDITA	-102
<i>Maggiori ricavi</i>	9.696
Ricavi per prestazioni sanitarie	8.263
Altri ricavi e proventi	473
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	762
Finanziari	30
Proventi straordinari	168
<i>Minori ricavi</i>	-10.786
Contributi in c/esercizio	-4.622
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.343
Utilizzo contrib. in c/capitale	-780
Concorsi, recuperi e rimborsi	-4.041
<i>Minori costi</i>	13.204
Acquisti di servizi non sanitari	284
Manutenzione e riparazione	2.745
Ammortamenti	780
Accantonamenti	9.134
Imposte e tasse d'esercizio	261
<i>Maggiori costi</i>	-12.216
Consumi di beni	-6.783
Acquisti di servizi sanitari	-2.617
Costi del personale	-1.226
Godimento di beni di terzi	-748
Oneri diversi di gestione	-97
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-193
Oneri straordinari	-552

I maggiori ricavi al II trimestre 2023, rispetto al dato di Budget 2023 ammontano complessivamente a €/mgl 9.696, rappresentati per €/mgl 8.263 da maggiori Ricavi per prestazioni sanitarie, cui si abbina, per €/mgl 762 una maggiore Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.

Vi sono, inoltre, maggiori Altri ricavi e proventi per €/mgl 473 dovuti alla prudenziale 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 168, entrambe per loro natura non prevedibili.

Le maggiori Prestazioni sanitarie sono rappresentative per €/mgl 7.310 dell'incremento della mobilità attiva rispetto a quella prevista in fase di budget – dovuta a maggiori prestazioni ospedaliere, ambulatoriali e assistenza farmaceutica rispettivamente per €/mgl 3.348, €/mgl 1.448 ed €/mgl 2.514.

Completano il quadro di analisi delle maggiori prestazioni sanitarie, i maggiori ricavi per ALPI per €/mgl 744 – compensata dal corrispondente aumento dei costi correlati all'attività intramoenia – e i maggiori ricavi per prestazioni non in mobilità per €/mgl 209, principalmente riferiti a prestazioni nei confronti delle altre Aziende ed Enti pubblici del SSR e proventi per sperimentazioni cliniche.

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
				Valore	%
	Ospedaliera	84.941	81.593	3.348	4,1
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	80.775	77.778	2.997	3,9
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREgionale)	4.166	3.815	351	9,2
	Specialistica	30.722	29.274	1.448	4,9
76410100010	• Intraregionale	29.578	28.072	1.506	5,4
76410200010	• Extraregionale	1.144	1.202	-58	-4,8
	File F	28.203	25.689	2.514	9,8
76410100030	• Intraregionale	27.345	25.033	2.312	9,2
76410200025	• Extraregionale	858	656	202	30,8
	TOTALE	143.866	136.556	7.310	5,4
	• Intraregionale	137.698	130.883	6.815	5,2
	• Extraregionale	6.168	5.673	495	8,7

Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
				Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	86	5	81	1.620,0
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	156	3	153	5.100,0
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	11	13	-2	-15,4
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	153	204	-51	-25,0
76410500015	Sprimentaz. cliniche e farmaci	28	0	28	0,0
	TOTALE	434	225	209	92,9

Altri proventi e ricavi

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
				Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	43	27	16	59,3
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	279	276	3	1,1
76411000015	Attività di Didattica	50	49	1	2,0
76411000020	Altri ricavi e proventi	521	68	453	666,2
	TOTALE	893	420	473	112,6

Proventi straordinari

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
				Valore	%
7851000005	Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni dur.	1	0	1	0,0
7851000030	Sopravvenienze att. relative al personale	0	0	0	0,0
7851000050	Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	152	0	152	0,0
7851000070	Insussistenze att. relative al personale	15	0	15	0,0
7851000090	Insuss. att. rel. ad acq. di beni e servizi	0	0	0	0,0
TOTALE		168	0	168	0,0

I minori ricavi, per complessivi €/mgl 10.786, sono dovuti a minori Contributi in c/ esercizio per €/mgl 4.622, minori Concorsi recuperi e rimborsi per €/mgl 4.041, una maggiore rettifica del contributo per investimenti non finanziati per €/mgl 1.343 e minori sterilizzazioni degli ammortamenti per €/mgl 780 – integralmente compensate dai minori ammortamenti.

In relazione 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.

La restante variazione è dovuta a maggiori contributi per progetti per complessivi €/mgl 360, a minore produzione per Stranieri e STP per complessivi €/mgl 220 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 329.

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
				Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	8.500	8.500	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.020	12.287	-11.267	-91,7
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	52.400	52.403	-3	-0,0
7611000025	DFF	6.250	6.248	2	0,0
76111000010	Poteziamento NPIA (Neuropsichiatria infantile)	0	37	-37	-100,0
76111000090	Progetti da DIEF	3.851	2.900	951	32,8
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	2.079	2.563	-484	-18,9
76111000310	Contributi per emergenza COVID-19 indistinto	0	5.000	-5.000	-100,0
TOTALE		74.100	89.938	-15.838	-18

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
				Valore	%
7611000030	Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	10.999	0	10.999	0,0
TOTALE		10.999	0	10.999	0,0

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
				Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	197	-197	-100,0
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	10	-10	-100,0
76111000215	Contributi per pay-back dispositivi medici	0	0	0	0,0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	4	-4	-100,0
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	0	0	0,0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	462	250	212	84,8
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	0	0	0	0,0
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	141	0	141	0,0
TOTALE		603	461	142	30,8

I minori Concorsi recuperi e rimborsi sono sostanzialmente 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	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
				Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	272	0	272	0,0
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	140	178	-38	-21,3
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	59	205	-146	-71,2
76710000040	Rimborsi assicurativi	1	0	1	0,0
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	3	23	-20	-87,0
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	15	69	-54	-78,3
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	70	37	33	89,2
76710000065	Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	560	4.622	-4.062	-87,9
76710000085	Rimborsi per acq. beni v/altri Enti Pubblici	0	27	-27	-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		1.120	5.161	-4.041	-78,3

La maggiore Rettifica del contributo per destinazione a investimenti è dovuta alla realizzazione di investimenti non coperti da specifici finanziamenti ma, come illustrato in sede di analisi comparativa con il consuntivo 2023, nei limiti dell'ammontare inizialmente autorizzato dalla Regione e iscritto nel bilancio economico di previsione 2023 e tenendo conto degli investimenti già deliberati e contrattualizzati in anni precedenti ma completati nel corso del semestre.

I minori costi al II trimestre 2023 rispetto al dato di Budget 2023 ammontano complessivamente a €/mgl 13.204 e si riferiscono, per €/mgl 9.134 a minori Accantonamenti, per €/mgl 2.745 a minori manutenzione e riparazioni, per €/mgl 780 a minori Ammortamenti – compensati, come precedentemente indicato, dalle minori sterilizzazioni –, per €/mgl 284 a minori costi per Acquisti di servizi non sanitari e per €/mgl 261 a minori imposte e tasse.

Con riferimento ai minori accantonamenti, si rappresenta come essi incidano per €/mgl 3.813 sostanzialmente in relazione al citato minor accantonamento per svalutazione dei crediti verso l'Università degli Studi di Bari, per €/mgl 3.607 a minori accantonamenti per rinnovi dei CCNL sulla base di quanto comunicato dalla GSA regionale in sede di predisposizione sia del budget 2023, sia del CE II trimestre 2023 e per €/mgl 1.875 a minori accantonamenti per rischi legali.

Accantonamenti

	II trim 2023	1/2 BDG 2023	II trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	1.808	5.415	-3.607	-66,6
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	975	2.850	-1.875	-65,8
Acc.to f.do svalut. crediti	59	3.872	-3.813	-98,5
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	167	0	167	0,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	6	-6	-100,0
TOTALE	3.009	12.143	-9.134	-75,2

In relazione alle minori 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.

Manutenzioni e riparazioni

	II trim 2023	1/2 BDG 2023	II trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Manut. sugli immobili	2.563	2.894	-331	-11,4
Manut. sugli impianti e macchinari	3.357	4.353	-996	-22,9
Manut. sugli automezzi	80	122	-42	-34,4
Manut. su attrezz. sanitarie	2.920	4.251	-1.331	-31,3
Manut. su mobili e arredi	19	64	-45	-70,3
TOTALE	8.939	11.684	-2.745	-23,5

Le tabelle di seguito riportate dettagliano le variazioni nella componente di costo Acquisti di servizi non sanitari evidenziando, anche in relazione al confronto tra i valori al 30 giugno 2023 e quelli di Budget 2023, la differente attribuzione del costo afferente il contratto del Multiservizio tecnologico:

Servizi appaltati

	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Lavanderia	2.067	2.528	-461	-18,2
Pulizia	4.981	5.962	-981	-16,5
Mensa e Ristorazione	4.243	4.045	198	4,9
Conduzione caldaie e Produzione calore	4.700	8.729	-4.029	-46,2
Assistenza hardware e software	621	428	193	45,1
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.168	1.057	111	10,5
Servizi di Logistica	874	827	47	5,7
Vigilanza	2.927	2.115	812	38,4
Gestione Archivi	322	442	-120	-27,1
Servizio di Portierato e Ausiliario	4.396	5.017	-621	-12,4
Altri servizi appaltati	174	158	16	10,1
TOTALE	26.473	31.308	-4.835	-15,4

Utenze

	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Energia elettrica	4.858	0	4.858	0,0
Acqua e Fogna	440	400	40	10,0
Telefono	125	346	-221	-63,9
TOTALE	5.423	746	4.677	626,9

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

	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	290	151	139	92,1
Consulenze non sanitarie da pubblico	0	2	-2	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	59	77	-18	-23,4
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	6	166	-160	-96,4
TOTALE	355	396	-41	-10,4

Altri servizi non sanitari

	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Costi di formazione	114	156	-42	-26,9
Servizi trasporti (non sanitari)	18	6	12	200,0
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	21	8	13	162,5
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	53	68	-15	-22,1
Spese postali	13	16	-3	-18,8
Premi di assicurazione	89	90	-1	-1,1
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	27	23	4	17,4
Altri servizi non sanitari	1.674	1.727	-53	-3,1
TOTALE	2.009	2.094	-85	-4,1

I maggiori costi per complessivi €/mgl 12.216 si riferiscono a:

- maggiori consumi di beni per complessivi €/mgl 6.783, rappresentativi di maggiori consumi di beni sanitari per €/mgl 6.864, di cui dispositivi medico chirurgici e diagnostici per €/mgl 8.517 cui si contrappone una contrazione dei consumi di farmaci, emoderivati e altri beni sanitari rispettivamente per €/mgl 1.276 ed €/mgl 240.

I consumi di beni non sanitari, invece, si riducono per complessivi €/mgl 81, principalmente correlati a minori consumi di beni per la manutenzione di attrezzature tecnico-scientifiche, carburanti e lubrificanti e beni di cancelleria.

Si rinvia a quanto già illustrato in relazione alla variazione rispetto al consuntivo 2022.

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Consumi di materiali sanitari	79.139	72.275	6.864	9,5
• Farmaci AIC	36.273	36.321	-48	-0,1
• Farmaci protocollo HCV	352	364	-12	-3,3
• Ossigeno ed altri gas medicali	950	1.999	-1.049	-52,5
• Emoderivati	67	64	3	4,7
• Prodotti dietetici	38	38	0	0,0
• Sieri e vaccini	179	152	27	17,8
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	11.089	9.048	2.041	22,6
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	425	588	-163	-27,7
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	19.221	15.425	3.796	24,6
• Materiale protesico da impiantare a degenti	8.693	6.827	1.866	27,3
• Materiale protesico fornitura diretta	72	1	71	7.100,0
• Mat. per emodialisi	769	731	38	5,2
• Dispositivi di Protezione Individuale	698	36	662	1.838,9
• Altri beni sanitari	313	681	-368	-54,0
Consumi di materiali non sanitari	732	813	-81	-10,0
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	8	1	7	700,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	52	176	-124	-70,5
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	326	216	110	50,9
• Materiali per la manutenzione	40	250	-210	-84,0
• Altri beni non sanitari	306	170	136	80,0
TOTALE CONSUMI	79.871	73.088	6.783	9,3

- maggiori acquisti di servizi sanitari per €/mgl 2.617, tra i quali si evidenziano il maggior costo per il servizio di lavorazione plasma per €/mgl 951, i maggiori oneri per servizi in global service per la fornitura dei kit per lo svolgimento dello screening obbligatorio sulle malattie metaboliche ereditarie per €/mgl 237 – entrambe detti oneri sono integralmente assorbiti dal correlato maggior contributo regionale finalizzato –, le maggiori prestazioni sanitarie richieste ad altri Enti pubblici del SSR per €/mgl 457, i maggiori oneri correlati all'attività ALPI per €/mgl 812 e l'incremento nella componente Rimborsi assegni e contributi per €/mgl 262, 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.

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	141	201	-60	-29,9
Trasporti Sanitari per l'urgenza	163	154	9	5,8
Servizio lavorazione plasma	3.851	2.900	951	32,8
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	211	139	72	51,8
Visite spec. e esami diagn. da privato	25	33	-8	-24,2
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.112	670	442	66,0
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	1.292	1.069	223	20,9
TOTALE	6.795	5.166	1.629	31,5

Rimborsi, assegni e contributi

	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	5	61	-56	-91,8
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	91	6	85	1.416,7
Altri rimborsi, assegni e contributi	413	180	233	129,4
TOTALE	509	247	262	106,1

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

	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	178	120	58	48,3
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	0	3	-3	-100,0
Indennità a personale universitario - area sanitaria	5.230	5.558	-328	-5,9
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	191	4	187	4.675,0
TOTALE	5.599	5.685	-86	-1,5

- maggiori Costi per il personale per €/mgl 1.226 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

	Il trim 2023	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023	
			Valore	%
Ruolo Sanitario	97.384	97.125	259	0,3
• Competenze fisse	67.357	66.234	1.123	1,7
• Competenze accessorie	8.965	9.787	-822	-8,4
• Altre indennità	272	447	-175	-39,1
• Oneri sociali	20.790	20.657	133	0,6
Ruolo Professionale	411	474	-63	-13,3
• Competenze fisse	268	340	-72	-21,2
• Competenze accessorie	27	25	2	8,0
• Altre indennità	5	3	2	66,7
• Oneri sociali	111	106	5	4,7
Ruolo Tecnico	13.923	13.213	710	5,4
• Competenze fisse	10.566	8.781	1.785	20,3
• Competenze accessorie	356	1.558	-1.202	-77,2
• Altre indennità	22	59	-37	-62,7
• Oneri sociali	2.979	2.815	164	5,8
Ruolo Amministrativo	6.529	6.209	320	5,2
• Competenze fisse	4.614	4.531	83	1,8
• Competenze accessorie	490	279	211	75,6
• Altre indennità	25	70	-45	-64,3
• Oneri sociali	1.400	1.329	71	5,3
TOTALE RUOLI	118.247	117.021	1.226	1,0
• Competenze fisse	82.805	79.886	2.919	3,7
• Competenze accessorie	9.838	11.649	-1.811	-15,5
• Altre indennità	324	579	-255	-44,0
• Oneri sociali	25.280	24.907	373	1,5

Completano il quadro di analisi, maggiori Costi per godimento di beni di terzi per €/mgl 748, principalmente correlati a maggiori oneri per noleggio attrezzature tecnico-sanitarie, maggiori Interessi e oneri finanziari per €/mgl 193, maggiori oneri diversi di gestione per €/mgl 97 e maggiori oneri straordinari, per loro natura non prevedibili, per €/mgl 552.

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	1.026	
- Ticket	513	
- Altre entrate	408	
- Personale (al lordo degli oneri sociali e IRAP)		18.048
- Uscite per ALPI		718
- Forniture di materiali sanitari e non		13.891
- Forniture di beni acquistati con mezzi propri		503
- Servizi appaltati		4.604
- Noleggio attrezzature		334
- Manutenzioni		1.555
- Utenze		943
- Servizi non sanitari		349
- Altri costi		2.676
Totale	36.658	43.621
Saldo		-6.963

Lo sbilancio di cassa medio mensile, ammontante a €/mgl -6.963, 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 30/06/2023 l'ITP aggregato è stato pari a 2 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 70.

6. CONCLUSIONI

Come illustrato nei paragrafi che precedono, il Conto economico al II trimestre 2023 rileva un risultato negativo di periodo di €/mgl **37.427** – 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
(sostituito dal Direttore Amministrativo, giusta delega
conferita con deliberazione n.693 del 01.07.2022)

01. VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	II trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	II trim 2023 - 1/2 CNS 2022		II trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	II trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	8.500	8.500	0	8.500	0	0,0	0	0,0	8.500	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.020	132	0	12.287	888	672,7	-11.267	-91,7	0	1.020	0
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	52.400	52.400	0	52.403	0	0,0	-3	-0,0	0	52.400	0
7611000025	DFF	6.250	6.250	0	6.248	0	0,0	2	0,0	61.650	-55.400	-90
76111000010	Poteziamento NPJA (Neuropsichiatria infantile)	0	43	0	37	-43	-100,0	-37	-100,0	0	0	0
76111000090	Progetti da DIF	3.851	3.004	0	2.900	847	28,2	951	32,8	4.384	-533	-12
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	2.079	3.076	126	2.563	-997	-32,4	-484	-18,9	2.438	-359	-15
76111000310	Contributi per emergenza COVID-19 indistinto	0	12.016	12.016	5.000	-12.016	-100,0	-5.000	-100,0	0	0	0
TOTALE		74.100	85.421	12.142	89.938	-11.321	-13	-15.838	-18	76.972	-2.872	-4

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	II trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	II trim 2023 - 1/2 CNS 2022		II trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	II trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
76110000030	Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	10.999	12.221	0	0	-1.222	-10,0	10.999	0,0	0	10.999	0
TOTALE		10.999	12.221	0	0	-1.222	-10,0	10.999	0,0	0	10.999	0,0

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	II trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	II trim 2023 - 1/2 CNS 2022		II trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	II trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	151	0	197	-151	-100,0	-197	-100,0	102	-102	-100
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	10	0	10	-10	-100,0	-10	-100,0	133	-133	-100
76111000215	Contributi per pay-back dispositivi medici	0	8.894	0	0	-8.894	-100,0	0	0,0	0	0	0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	7	0	4	-7	-100,0	-4	-100,0	0	0	0
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	44	0	0	-44	-100,0	0	0,0	0	0	0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	462	598	0	250	-136	-22,7	212	84,8	0	462	0
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	0	176	0	0	-176	-100,0	0	0,0	8	-8	-100
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	141	0	0	0	141	0,0	141	0,0	783	-642	-82
TOTALE		603	9.880	0	461	-9.277	-93,9	142	30,8	1.156	-553	-48

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	II trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	II trim 2023 - 1/2 CNS 2022		II trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	II trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
	Ospedaliera	84.941	79.747	0	81.593	5.194	6,5	3.348	4,1	86.308	-1.367	-2
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	80.775	76.042	0	77.778	4.733	6,2	2.997	3,9	82.459	-1.684	-2
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREGIONALE)	4.166	3.705	0	3.815	461	12,4	351	9,2	3.849	317	8
	Specialistica	30.722	27.076	0	29.274	3.646	13,5	1.448	4,9	25.304	5.418	21
76410100010	• Intraregionale	29.578	26.027	0	28.072	3.551	13,6	1.506	5,4	24.515	5.063	21
76410200010	• Extraregionale	1.144	1.049	0	1.202	95	9,1	-58	-4,8	789	355	45
	File F	28.203	28.064	0	25.689	139	0,5	2.514	9,8	26.507	1.696	6
76410100030	• Intraregionale	27.345	27.237	0	25.033	108	0,4	2.312	9,2	25.750	1.595	6
76410200025	• Extraregionale	858	827	0	656	31	3,7	202	30,8	757	101	13
	TOTALE	143.866	134.887	0	136.556	8.979	6,7	7.310	5,4	138.119	5.747	4
	• Intraregionale	137.698	129.306	0	130.883	8.392	6,5	6.815	5,2	132.724	4.974	4
	• Extraregionale	6.168	5.581	0	5.673	587	10,5	495	8,7	5.395	773	14

Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1 Valore
						Valore	%	Valore	%		
76410000020	Altri proventi per servizi	86	6	0	5	80	1.333,3	81	1.620,0	243	-157
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	156	6	0	3	150	2.500,0	153	5.100,0	1.145	-989
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	11	10	0	13	1	10,0	-2	-15,4	14	-3
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	153	290	0	204	-137	-47,2	-51	-25,0	533	-380
76410500015	Sprimentaz. cliniche e farmaci	28	40	0	0	-12	-30,0	28	0,0	0	28
TOTALE		434	352	0	225	82	23,3	209	92,9	1.987	-1.553

Altri proventi e ricavi

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1 Valore
						Valore	%	Valore	%		
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	43	32	0	27	11	34,4	16	59,3	20	23
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	279	343	0	276	-64	-18,7	3	1,1	177	102
76411000015	Attività di Didattica	50	68	0	49	-18	-26,5	1	2,0	1	49
76411000020	Altri ricavi e proventi	521	592	0	68	-71	-12,0	453	666,2	360	161
TOTALE		893	1.035	0	420	-142	-13,7	473	112,6	558	335

Concorsi, Recuperi e Rimborsi

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1 Valore
						Valore	%	Valore	%		
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	272	99	0	0	173	174,7	272	0,0	6	266
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	140	153	0	178	-13	-8,5	-38	-21,3	46	94
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	59	172	0	205	-113	-65,7	-146	-71,2	70	-11
76710000040	Rimborsi assicurativi	1	0	0	0	1	0,0	1	0,0	147	-146
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	3	25	0	23	-22	-88,0	-20	-87,0	0	3
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	15	72	0	69	-57	-79,2	-54	-78,3	14	1
76710000055	Rimb.oneri stip.pers.in comando c/o Regione	0	3	0	0	-3	-100,0	0	0,0	0	0
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reggi	70	103	0	37	-33	-32,0	33	89,2	99	-29
76710000065	Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	560	977	0	4.622	-417	-42,7	-4.062	-87,9	1.356	-796
76710000085	Rimborsi per acq. beni v/altri Enti Pubblici	0	0	0	27	0	0,0	-27	-100,0	33	-33
76710000095	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	1.359	0	0	-1.359	-100,0	0	0,0	0	0
76710000100	Ulteriore Pay-back	0	470	0	0	-470	-100,0	0	0,0	0	0
76710000105	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0	7.145	0	0	-7.145	-100,0	0	0,0	0	0
TOTALE		1.120	10.578	0	5.161	-9.458	-89,4	-4.041	-78,3	1.771	-651

Proventi straordinari

Conto Co.Ge.	Descrizione	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1 Valore
						Valore	%	Valore	%		
78510000005	Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni dur.	1	0	0	0	1	0,0	1	0,0	3	-2
78510000030	Sopravvenienze att. relative al personale	0	9	0	0	-9	-100,0	0	0,0	8	-8
78510000050	Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	152	269	0	0	-117	-43,5	152	0,0	150	2
78510000070	Insussistenze att. relative al personale	15	0	0	0	15	0,0	15	0,0	0	15
78510000090	Insuss. att. rel. ad acq. di beni e servizi	0	4	0	0	-4	-100,0	0	0,0	1.407	-1.407
TOTALE		168	282	0	0	-114	-40,4	168	0,0	1.585	-1.417

Costo del personale

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Ruolo Sanitario	97.384	98.631	14.096	97.125	-1.247	-1,3	259	0,3	82.844	14.540	18
• Competenze fisse	67.357	66.817	8.894	66.234	540	0,8	1.123	1,7	57.798	9.559	17
• Competenze accessorie	8.965	10.266	2.151	9.787	-1.301	-12,7	-822	-8,4	7.133	1.832	26
• Altre indennità	272	314	0	447	-42	-13,4	-175	-39,1	270	2	1
• Oneri sociali	20.790	21.234	3.051	20.657	-444	-2,1	133	0,6	17.643	3.147	18
Ruolo Professionale	411	403	0	474	8	2,0	-63	-13,3	260	151	58
• Competenze fisse	268	257	0	340	11	4,3	-72	-21,2	173	95	55
• Competenze accessorie	27	26	0	25	1	3,8	2	8,0	9	18	200
• Altre indennità	5	3	0	3	2	66,7	2	66,7	0	5	0
• Oneri sociali	111	117	0	106	-6	-5,1	5	4,7	78	33	42
Ruolo Tecnico	13.923	13.840	112	13.213	83	0,6	710	5,4	10.936	2.987	27
• Competenze fisse	10.566	9.076	0	8.781	1.490	16,4	1.785	20,3	7.284	3.282	45
• Competenze accessorie	356	1.690	90	1.558	-1.334	-78,9	-1.202	-77,2	1.280	-924	-72
• Altre indennità	22	32	0	59	-10	-31,3	-37	-62,7	34	-12	-35
• Oneri sociali	2.979	3.042	22	2.815	-63	-2,1	164	5,8	2.338	641	27
Ruolo Amministrativo	6.529	6.478	105	6.209	51	0,8	320	5,2	6.982	-453	-6
• Competenze fisse	4.614	4.730	54	4.531	-116	-2,5	83	1,8	5.158	-544	-11
• Competenze accessorie	490	304	27	279	186	61,2	211	75,6	278	212	76
• Altre indennità	25	41	2	70	-16	-39,0	-45	-64,3	46	-21	-46
• Oneri sociali	1.400	1.403	22	1.329	-3	-0,2	71	5,3	1.500	-100	-7
TOTALE RUOLI	118.247	119.352	14.313	117.021	-1.105	-0,9	1.226	1,0	101.022	17.225	17
• Competenze fisse	82.805	80.880	8.948	79.886	1.925	2,4	2.919	3,7	70.413	12.392	18
• Competenze accessorie	9.838	12.286	2.268	11.649	-2.448	-19,9	-1.811	-15,5	8.700	1.138	13
• Altre indennità	324	390	2	579	-66	-16,9	-255	-44,0	350	-26	-7
• Oneri sociali	25.280	25.796	3.095	24.907	-516	-2,0	373	1,5	21.559	3.721	17

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%	2019	Valore	%
Consumi di materiali sanitari	79.139	72.149	2.018	72.275	6.990	9,7	6.864	9,5	68.260	10.879	16
• Farmaci AIC	36.273	35.798	1.086	36.321	475	1,3	-48	-0,1	31.128	5.145	17
• Farmaci protocollo HCV	352	310	0	364	42	13,5	-12	-3,3	1.238	-886	-72
• Ossigeno ed altri gas medicali	950	1.151	100	1.999	-201	-17,5	-1.049	-52,5	1.100	-150	-14
• Emoderivati	67	25	0	64	42	168,0	3	4,7	530	-463	-87
• Prodotti dietetici	38	43	8	38	-5	-11,6	0	0,0	44	-6	-14
• Sieri e vaccini	179	183	0	152	-4	-2,2	27	17,8	59	120	203
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	11.089	8.709	371	9.048	2.380	27,3	2.041	22,6	7.879	3.210	41
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	425	602	4	588	-177	-29,4	-163	-27,7	687	-262	-38
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	19.221	15.310	377	15.425	3.911	25,5	3.796	24,6	16.471	2.750	17
• Materiale protesico da impiantare a degenti	8.693	8.819	0	6.827	-126	-1,4	1.866	27,3	8.228	465	6
• Materiale protesico fornitura diretta	72	1	0	1	71	7.100,0	71	7.100,0	0	72	0
• Mat. per emodialisi	769	714	31	731	55	7,7	38	5,2	798	-29	-4
• Dispositivi di Protezione Individuale	698	41	20	36	657	1.602,4	662	1.838,9	0	698	0
• Altri beni sanitari	313	443	21	681	-130	-29,3	-368	-54,0	98	215	219
Consumi di materiali non sanitari	732	654	3	813	78	11,9	-81	-10,0	1.834	-1.102	-60
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	8	2	0	1	6	300,0	7	700,0	26	-18	-69
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	52	66	0	176	-14	-21,2	-124	-70,5	36	16	44
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	326	221	2	216	105	47,5	110	50,9	210	116	55
• Materiali per la manutenzione	40	156	1	250	-116	-74,4	-210	-84,0	1.103	-1.063	-96
• Altri beni non sanitari	306	209	0	170	97	46,4	136	80,0	146	160	110
TOTALE CONSUMI	79.871	72.803	2.021	73.088	7.068	9,7	6.783	9,3	70.094	9.777	14

04. SERVIZI E COSTI DIVERSI

Rimborsi, assegni e contributi

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	5	61	0	61	-56	-91,8	-56	-91,8	137	-132	-96
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	91	5	0	6	86	1.720,0	85	1.416,7	156	-65	-42
Altri rimborsi, assegni e contributi	413	135	0	180	278	205,9	233	129,4	74	339	458
TOTALE	509	201	0	247	308	153,2	262	106,1	367	142	39

Servizi appaltati

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Lavanderia	2.067	1.887	46	2.528	180	9,5	-461	-18,2	1.013	1.054	104
Pulizia	4.981	6.439	833	5.962	-1.458	-22,6	-981	-16,5	4.656	325	7
Mensa e Ristorazione	4.243	3.463	253	4.045	780	22,5	198	4,9	2.954	1.289	44
Conduzione caldaie e Produzione calore	4.700	19.811	0	8.729	-15.111	-76,3	-4.029	-46,2	7.842	-3.142	-40
Assistenza hardware e software	621	940	0	428	-319	-33,9	193	45,1	467	154	33
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.168	974	79	1.057	194	19,9	111	10,5	501	667	133
Servizi di Logistica	874	800	113	827	74	9,3	47	5,7	770	104	14
Vigilanza	2.927	3.291	256	2.115	-364	-11,1	812	38,4	1.866	1.061	57
Gestione Archivi	322	367	0	442	-45	-12,3	-120	-27,1	102	220	216
Servizio di Portierato e Ausiliarato	4.396	5.140	492	5.017	-744	-14,5	-621	-12,4	5.094	-698	-14
Altri servizi appaltati	174	53	0	158	121	228,3	16	10,1	63	111	176
TOTALE	26.473	43.165	2.072	31.308	-16.692	-38,7	-4.835	-15,4	25.328	1.145	5

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

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	178	895	761	120	-717	-80,1	58	48,3	221	-43	-19
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	0	194	191	3	-194	-100,0	-3	-100,0	144	-144	-100
Indennità a personale universitario - area sanitaria	5.230	5.753	23	5.558	-523	-9,1	-328	-5,9	6.763	-1.533	-23
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	191	121	33	4	70	57,9	187	4.675,0	47	144	306
TOTALE	5.599	6.963	1.008	5.685	-1.364	-19,6	-86	-1,5	7.175	-1.576	-22

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

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	290	175	0	151	115	65,7	139	92,1	0	290	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	59	81	0	77	-22	-27,2	-18	-23,4	81	-22	-27
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	6	126	24	166	-120	-95,2	-160	-96,4	3	3	100
TOTALE	355	382	24	396	-27	-7,1	-41	-10,4	135	220	163

Utenze

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Energia elettrica	4.858	824	824	0	4.034	489,6	4.858	0,0	0	4.858	0
Acqua e Fogna	440	482	30	400	-42	-8,7	40	10,0	424	16	4
Telefono	125	204	0	346	-79	-38,7	-221	-63,9	114	11	10
TOTALE	5.423	1.510	854	746	3.913	259,1	4.677	626,9	538	4.885	908

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	141	170	111	201	-29	-17,1	-60	-29,9	51	90	176
Trasporti Sanitari per l'urgenza	163	152	77	154	11	7,2	9	5,8	602	-439	-73
Servizio lavorazione plasma	3.851	3.004	0	2.900	847	28,2	951	32,8	4.378	-527	-12
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	211	214	0	139	-3	-1,4	72	51,8	111	100	90
Visite spec. e esami diagn. da privato	25	31	0	33	-6	-19,4	-8	-24,2	6	19	317
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.112	630	0	670	482	76,5	442	66,0	736	376	51
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	1.292	1.002	0	1.069	290	28,9	223	20,9	1.227	65	5
TOTALE	6.795	5.203	188	5.166	1.592	30,6	1.629	31,5	7.111	-316	-4

Altri servizi non sanitari

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Costi di formazione	114	174	0	156	-60	-34,5	-42	-26,9	131	-17	-13
Servizi trasporti (non sanitari)	18	6	0	6	12	200,0	12	200,0	3	15	500
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	21	7	0	8	14	200,0	13	162,5	14	7	50
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	53	75	0	68	-22	-29,3	-15	-22,1	41	12	29
Spese postali	13	15	0	16	-2	-13,3	-3	-18,8	44	-31	-70
Premi di assicurazione	89	53	0	90	36	67,9	-1	-1,1	78	11	14
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	27	58	0	23	-31	-53,4	4	17,4	27	0	0
Altri servizi non sanitari	1.674	1.568	89	1.727	106	6,8	-53	-3,1	1.486	188	13
TOTALE	2.009	1.956	89	2.094	53	2,7	-85	-4,1	1.824	185	523

Manutenzioni e riparazioni

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Manut. sugli immobili	2.563	2.381	81	2.894	182	7,6	-331	-11,4	2.516	47	2
Manut. sugli impianti e macchinari	3.357	147	0	4.353	3.210	2.183,7	-996	-22,9	562	2.795	497
Manut. sugli automezzi	80	31	0	122	49	158,1	-42	-34,4	40	40	100
Manut. su attrezz. sanitarie	2.920	4.344	103	4.251	-1.424	-32,8	-1.331	-31,3	3.033	-113	-4
Manut. su mobili e arredi	19	12	0	64	7	58,3	-45	-70,3	55	-36	-65
TOTALE	8.939	6.915	184	11.684	2.024	29,3	-2.745	-23,5	6.206	2.733	44

Oneri diversi di gestione

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	337	331	0	338	6	1,8	-1	-0,3	167	170	102
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	33	139	0	127	-106	-76,3	-94	-74,0	73	-40	-55
Onerari e spese legali	557	266	0	296	291	109,4	261	88,2	265	292	110
Imposte, tasse e tributi	741	747	0	725	-6	-0,8	16	2,2	374	367	98
Altri oneri di gestione	460	479	0	545	-19	-4,0	-85	-15,6	177	283	160
TOTALE	2.128	1.962	0	2.031	166	8,5	97	4,8	1.056	1.072	102

Accantonamenti

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	1.808	1.808	0	5.415	0	0,0	-3.607	-66,6	433	1.375	318
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	975	1.520	0	2.850	-545	-35,9	-1.875	-65,8	2.972	-1.997	-67
Acc.to f.do svalut. crediti	59	50	0	3.872	9	18,0	-3.813	-98,5	1.911	-1.852	-97
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	167	159	0	0	8	5,0	167	0,0	333	-166	-50
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	11	0	6	-11	-100,0	-6	-100,0	0	0	0
TOTALE	3.009	3.548	0	12.143	-539	-15,2	-9.134	-75,2	5.842	-2.833	-48

Oneri straordinari

	Il trim 2023	1/2 CNS 2022	di cui CoViD-19	1/2 BDG 2023	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2022		Il trim 2023 - 1/2 BDG 2023		1/2 CNS 2019	Il trim 2023 - 1/2 CNS 2019	
					Valore	%	Valore	%		Valore	%
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	86	619	0	0	-533	-86,1	86	0,0	84	2	2
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	465	1.023	0	0	-558	-54,5	465	0,0	776	-311	-40
Altri oneri straordinari	1	0	0	0	1	0,0	1	0,0	0	1	0
TOTALE	552	1.642	0	0	-1.090	-66,4	552	0,0	862	-310	-36