



REGIONE PUGLIA



AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
BARI

Bilancio di esercizio 2020
Relazione sulla Gestione

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

INDICE

PREMESSA	72
1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	73
2. PRINCIPALI DATI DI STRUTTURA E DI ATTIVITÀ	73
2.1 Dati di struttura.....	73
2.2 Dati di attività	76
2.2.1 <i>Ricoveri Ordinari</i>	78
2.2.2 <i>Day Hospital</i>	79
2.2.3 <i>Day Service</i>	80
2.2.4 <i>Assistenza specialistica ambulatoriale</i>	80
3 LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA.....	81
3.1 Sintesi dei dati di Bilancio e spiegazione del risultato	81
3.2 Analisi dell'assegnazione regionale.....	82
3.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2020 e analisi degli scostamenti.....	83
3.3.1 <i>Ricavi</i>	84
3.3.1.1 <i>Confronto con il Conto economico consuntivo 2019</i>	85
3.3.1.2 <i>Confronto con il Conto economico preventivo 2020</i>	87
3.3.2 <i>Costi</i>	88
3.3.2.1 <i>Confronto con il Conto economico consuntivo 2019</i>	89
3.3.2.2 <i>Confronto con il Conto economico preventivo 2020</i>	96
3.3.2.3 <i>Riconciliazione tra risultato atteso al IV trimestre 2020 e quello di bilancio 2020..</i>	100
3.4 Esame vincolo spesa del personale	101
4. RAPPRESENTAZIONE DEI COSTI PER LIVELLO DI ASSISTENZA E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI	101
5. CONCLUSIONI	104

PREMESSA

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

L'Azienda è costituita da due stabilimenti:

- il Policlinico che si estende su un'area di circa 230 mila metri quadri ed è suddiviso in padiglioni su cui insistono fabbricati strumentali utilizzati dalla stessa Azienda e dalla Facoltà di Medicina dell'Università di Bari (è in corso il completamento del nuovo padiglione denominato "Asclepios 3" che comporterà un aumento dell'estensione territoriale del plesso, consentendo una migliore riorganizzazione logistica delle strutture produttive),
- il Giovanni XXIII che si estende su un'area di circa 50.000 metri quadri ed è composto da una struttura unica.

Come ben noto il sistema di finanziamento riservato alle aziende ospedaliere è basato, in parte, sulla remunerazione "a tariffa" delle prestazioni di ricovero ed ambulatoriali erogate, in parte sul riconoscimento delle c.d. funzioni non tariffate (essenzialmente attività di trapianto, terapie intensive, malattie rare, sistema dell'emergenza-urgenza) che, di fatto, è quantificato in percentuale sul valore complessivo delle prestazioni erogate. In quanto Azienda Universitaria, al Policlinico di Bari è riconosciuta una ulteriore integrazione a titolo di contributo per l'Università, stabilita nella misura dell'8% (massima consentita) della valorizzazione dell'attività assistenziale, come quantificata dal comma 2 dell'art. 6 del Decreto Interministeriale del 31 luglio 1997. È infine riconosciuto il totale rimborso dei farmaci innovativi, previsti dall'accordo Stato-Regioni in materia di mobilità sanitaria, che alimentano il cd. "File F".

Appare evidente come il legislatore abbia voluto legare la misura del finanziamento delle aziende ospedaliere alla capacità produttiva sia in termini quantitativi - numero e valore delle prestazioni, sia qualitativi - capacità di attrazione e complessità. Capacità, entrambe, che nulla hanno potuto nei confronti dei devastanti effetti generati dall'emergenza sanitaria iniziata nei primi mesi del 2020.

È utile rammentare che il finanziamento per Funzioni non tariffate ha lo scopo di ristorare i costi per l'erogazione di prestazioni sanitarie che, pur rientrando nei LEA, non sono coperte da tariffe adeguate, qualora previste. Ci si riferisce, tipicamente, a quelle attività che rientrano nell'alveo dell'emergenza-urgenza, delle malattie rare, dei trapianti d'organo, ma anche a funzioni sovra-aziendali delegate dall'ente Regione.

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

L'emergenza sanitaria derivata dalla diffusione del virus, che peraltro ha prodotto effetti anche nel 2021, ha avuto un impatto significativo sui sistemi sanitari. In questo contesto reso estremamente variabile sia dall'andamento dell'epidemia, sia dal susseguirsi di disposizioni normative emanate per contrastarne la diffusione, l'A.O.U. Consorziata Policlinico di Bari si è dovuta adeguare con continui e repentini adattamenti organizzativi e logistici, come chiusure, riaperture, trasferimenti di reparti e/o servizi.

La gestione dell'emergenza ha determinato un impatto particolarmente rilevante anche sull'aspetto economico, su cui hanno influito da un lato la sospensione di molte attività, con conseguente perdita di fatturato, dall'altro l'incremento dei costi di produzione, causato *in primis* dai maggiori costi del personale, come si vedrà più dettagliatamente nella parte della presente relazione dedicata all'analisi della gestione economica.

Va in ultimo evidenziato che, sempre a causa della sopravvenuta emergenza sanitaria, le azioni di riefficientamento della struttura produttiva, definite nel piano strategico aziendale 2019-2021, approvato con

delibera n. 738 del 24/05/2019, e finalizzate al risanamento delle cause strutturali che negli ultimi anni hanno determinato risultati economici negativi, hanno subito una inevitabile interruzione.

Ciò premesso, la relazione che segue è stata predisposta al fine di evidenziare i principali dati di struttura e di attività che hanno caratterizzato la governance dell'Azienda nell'esercizio 2020, determinando un risultato economico negativo pari a €/mgl -61.644 significativamente influenzato dall'emergenza pandemica CoViD-19.

Nelle more dell'adozione de riparto del finanziamento regionale per l'anno 2020 – DIF 2020-2021 –, il risultato economico del presente bilancio di esercizio tiene conto dell'ammontare comunicato dalla Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale della Regione Puglia con note prot.AOO_168/1938 del 22 luglio 2021. "Bilancio d'esercizio 2020. Assegnazioni definitive." e prot.AOO_168/1948 del 26 luglio 2021 "Nota prot. n. AOO/168/PROT/22/07/2021/1938 avente oggetto "Bilancio d'esercizio 2020. Assegnazioni definitive". Integrazioni e rettifiche."

L'assegnazione è riconosciuta sia sulla base delle prestazioni sanitarie prodotte dall'Azienda nel corso dell'esercizio, validate nel sistema EDOTTO, sia sulla base del riconoscimento delle risorse erogate a titolo di "Funzioni non tariffate", di "Integrazione per l'Università" e di "Finanziamento CoViD-19".

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

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione costituisce parte integrante del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 ed è redatta ai sensi dell'art.26, comma 1, del D.Lgs n.118/2011. Essa fa quindi riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs n.118/2011.

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

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

- la sintesi dei dati di Bilancio
- l'analisi dell'assegnazione regionale
- l'analisi degli scostamenti dei dati economici al 31 dicembre 2020, raffrontati con il Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio e con il Conto economico consuntivo relativo all'esercizio 2019
- la riconciliazione sintetica tra il risultato atteso al IV trimestre 2020 e quello del bilancio 2020
- le conclusioni sull'andamento della gestione

2. PRINCIPALI DATI DI STRUTTURA E DI ATTIVITÀ

2.1 Dati di struttura

Alla data di chiusura del presente bilancio, la struttura organizzativa aziendale, in termini di unità operative complesse, non registra alcuna variazione rispetto all'anno precedente (complessivamente n. 78 UU.OO.CC., di cui 49 a direzione universitaria, 21 a direzione ospedaliera e 8 di "line" e staff).

Incrementa di due unità il numero delle Unità Semplici a Valenza Dipartimentale, a seguito dell'attivazione delle UOSD di Chirurgia Senologica e Chirurgia Vertebrale.

Varia, invece, sensibilmente il numero dei posti letto mediamente disponibili, che nel 2020 è complessivamente pari a n. 949,3 verso i 1.048,5 del 2019.

Una più dettagliata distribuzione delle Unità Operative e dei posti letto disponibili tra i due stabilimenti e suddivisi per tipologia, è rappresentata nella seguente tabella:

STABILIMENTO "POLICLINICO"		Numero posti letto 2020			Numero posti letto 2019			
Tipologia di Unità	Numero di UU.OO.	P.L. ordinari	P.L. Day Hospital	Totale P.L.	Numero di UU.OO.	P.L. ordinari	P.L. Day Hospital	Totale P.L.
UU.OO.CC. a direzione universitaria	48	647,2	45,2	692,4	48	694,7	60,0	754,7
Area Medica	18	354,3	31,5	385,8	18	341,2	42,5	383,7
Area Chirurgica	16	254,2	11,7	265,9	16	329,5	15,5	345,0
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	2	38,7	2,0	40,7	3	24,0	2,0	26,0
Servizi Sanitari	12				11			
UU.OO.CC. a direzione ospedaliera	11	84,7	4,0	88,7	11	101,1	6,0	107,1
Area Medica	5	68,3	4,0	72,3	5	77,7	6,0	83,7
Area Chirurgica	1	16,4	-	16,4	1	23,4	-	23,4
Terapia Intensiva (Rianimazioni)								
Servizi Sanitari	5				5			
UU.OO.SS.DD.	14	29,8	1,0	30,8	13	32,3	0,3	32,6
Area Medica								
Area Chirurgica	5	29,8	1,0	30,8	4	32,3	0,3	32,6
Terapia Intensiva (Rianimazioni)								
Servizi Sanitari	9				9			
UU.OO.CC. servizi di supporto e staff	8				8			
TOTALE POLICLINICO	81	761,7	50,2	811,8	80	828,1	66,3	894,4

STABILIMENTO "GIOVANNI XXIII"		Numero posti letto 2020			Numero posti letto 2019			
Tipologia di Unità	Numero di UU.OO.	P.L. ordinari	P.L. Day Hospital	Totale P.L.	Numero di UU.OO.	P.L. ordinari	P.L. Day Hospital	Totale P.L.
UU.OO.CC. a direzione universitaria	1	15,0	5,9	20,9	1	17,0	4,0	21,0
Area Medica	1	15,0	5,9	20,9	1	17,0	4,0	21,0
Area Chirurgica								
Terapia Intensiva (Rianimazioni)								
Servizi Sanitari								
UU.OO.CC. a direzione ospedaliera	10	98,5	10,0	108,5	10	122,2	10,9	133,1
Area Medica	5	64,6	6,0	70,6	5	70,2	6,9	77,1
Area Chirurgica	4	29,9	4,0	33,9	4	48,0	4,0	52,0
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	1	4,0		4,0	1	4,0		4,0
Servizi Sanitari								
UU.OO.SS.DD.	5	7,1	1,0	8,1	4	-	-	-
Area Medica	1	7,1	1,0	8,1				
Area Chirurgica								
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	1				1			
Servizi Sanitari	3				3			
TOTALE GIOVANNI XXIII	16	120,6	16,9	137,5	15	139,2	14,9	154,1
TOTALE AZIENDA	97	882,3	67,1	949,3	95	967,3	81,2	1.048,5

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

I numeri dei posti letto a confronto evidenziano l'impatto che l'ondata pandemica ha avuto specialmente sulla gestione dell'attività di ricovero in regime ordinario: alla sostanziale invarianza dei posti letto di area medica, comunque destinati in gran parte ai degenti affetti da Covid-19, ed all'incremento della disponibilità dei reparti di rianimazione pari a circa 15 nuovi posti letto, si è contrapposta la drastica riduzione dei posti letto in area chirurgica per la totale sospensione degli interventi in elezione nei periodi di picco pandemico.

La riorganizzazione dei posti letto e, di conseguenza delle attività di ricovero, ha riguardato essenzialmente lo stabilimento del Policlinico. Un focus sull'organizzazione dei posti letto ordinari, per area clinica e stabilimento, è riportato nel seguente prospetto:

STABILIMENTO "POLICLINICO"	P.L. ordinari 2020	P.L. ordinari 2019	2020 vs. 2019
Area Medica	422,5	418,9	3,6
Area Chirurgica	300,4	385,2	-84,8
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	38,7	24,0	14,7
TOTALE POLICLINICO	761,7	828,1	-66,4
STABILIMENTO "GIOVANNI XXIII"	P.L. ordinari 2020	P.L. ordinari 2019	2020 vs. 2019
Area Medica	86,7	87,2	-0,5
Area Chirurgica	29,9	48,0	-18,1
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	4,0	4,0	0,0
TOTALE GIOVANNI XXIII	120,6	139,2	-18,6
TOTALE AZIENDA	882,3	967,3	-85,0
<i>di cui P.L. Area Medica COVID</i>	<i>145,1</i>		
<i>di cui P.L. Area Chirurgica COVID</i>	<i>5,8</i>		
<i>di cui P.L. Terapie intensive COVID</i>	<i>26,8</i>		
<i>Totale P.L. Covid</i>	<i>177,7</i>		

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

I dati relativi ai posti letto sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12, anno 2020.

La struttura produttiva aziendale risulta modificata significativamente anche in termini di personale dipendente ospedaliero, che incrementa complessivamente di 296 unità. Le nuove assunzioni riguardano essenzialmente il personale del ruolo sanitario, sia dirigente, sia di comparto, ed il personale del ruolo tecnico (operatori socio-sanitari).

Il dettaglio della movimentazione è offerto nella tabella che segue:

Personale dipendente ospedaliero

	Dip. al 31/12/2019		Incrementi		Decrementi		Dip. al 31/12/2020		Totale dip. al 31/12/2019	Totale dip. al 31/12/2020	Variaz. netta
	Tempo Ind.	Tempo Det.	Tempo Ind.	Tempo Det.	Tempo Ind.	Tempo Det.	Tempo Ind.	Tempo Det.			
RUOLO SANITARIO	2.694	115	128	355	198	36	2.624	434	2.809	3.058	249
<i>Dirigenza</i>	744	44	48	95	60	13	732	126	788	858	70
<i>Comparto</i>	1.950	71	80	260	138	23	1.892	308	2.021	2.200	179
RUOLO PROF.LE	7	1	2	2	1	0	8	3	8	11	3
<i>Dirigenza</i>	3	1	1		1		3	1	4	4	0
<i>Comparto</i>	4		1	2			5	2	4	7	3
RUOLO TECNICO	609	18	92	33	60	5	641	46	627	687	60
<i>Dirigenza</i>		1	1			1	1	0	1	1	0
<i>Comparto</i>	609	17	91	33	60	4	640	46	626	686	60
RUOLO AMM.VO	377	1	13	12	41	0	349	13	378	362	-16
<i>Dirigenza</i>	15		1		5		11	0	15	11	-4
<i>Comparto</i>	362	1	12	12	36		338	13	363	351	-12
TOTALE	3.687	135	235	402	300	41	3.622	496	3.822	4.118	296
<i>Dirigenza</i>	762	46	51	95	66	14	747	127	808	874	66
<i>Comparto</i>	2.925	89	184	307	234	27	2.875	369	3.014	3.244	230

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

Resta sostanzialmente immutato il personale convenzionato universitario, la cui movimentazione è riportata di seguito:

Personale convenzionato universitario

	Dipendenti al 31/12/2019	Incrementi	Decrementi	Dipendenti al 31/12/2020	Variaz. netta
RUOLO SANITARIO	262	17	-15	264	2
<i>Dirigenza</i>	228	17	-12	233	5
<i>Comparto</i>	34		-3	31	-3
RUOLO TECNICO	33	0	-1	32	1
<i>Dirigenza</i>	2		0	2	0
<i>Comparto</i>	31		-1	30	1
RUOLO AMM.VO	59	0	-1	58	1
<i>Dirigenza</i>	6		-1	5	1
<i>Comparto</i>	53		0	53	0
TOTALE	354	17	-17	354	0
<i>Dirigenza</i>	236	17	-13	240	4
<i>Comparto</i>	118	0	-4	114	-4

I dipendenti totali in forza all’Azienda alla data di chiusura del bilancio di esercizio 2020 sono, dunque, pari a 4.232 unità, di cui 4.118 ospedalieri e 354 universitari conferiti in convenzione.

2.2 Dati di attività

Come anticipato in premessa, i dati relativi alle prestazioni erogate nell’anno 2020 risentono della sospensione delle attività di ricovero in elezione e delle attività ambulatoriali non urgenti disposta dagli interventi normativi regionali, nei mesi dell’anno in cui le successive ondate pandemiche hanno mostrato gli effetti più violenti.

Inevitabili le ripercussioni anche sugli aspetti economici correlati alla perdita di fatturato e conseguentemente al minor finanziamento regionale per prestazioni tariffate.

Gli scostamenti rispetto ai principali dati di attività rilevati nell'anno 2019, sono sinteticamente evidenziati di seguito (si precisa che le informazioni esposte sono desunte dal Sistema Informativo Sanitario Regionale – Edotto):

	Policlinico 2020			Giovanni XXIII 2020			Azienda 2020		
	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale
Posti letto medi	761,7	50,2	811,8	120,6	16,9	137,5	882,3	67,1	949,3
Ricoveri (*) n.ro	25.992	4.720	30.712	4.940	529	5.469	30.932	5.249	36.181
Peso medio	1,4432	0,9453		0,7668	0,7538		1,3352	0,9260	
gg di deg. / n. accessi n.ro	221.299	8.980	230.279	27.298	1.627	28.925	248.597	10.607	259.204
deg. media / accessi medi n.ro	8,5	2,4		5,5	3,2		8,0	2,5	
DRGs chir. / DRGs totali %	43,2	20,5		28,0	3,4		40,8	18,8	
Utilizzo p.l. %	79,6			62,0			77,2		
Prestaz. amb.li n.ro			1.282.028			103.965			1.385.993
Day Service n.ro			33.844			1.156			35.000

	Policlinico 2019			Giovanni XXIII 2019			Azienda 2019		
	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale
Posti letto medi	828,1	66,3	894,4	139,2	14,9	154,1	967,3	81,2	1.048,5
Ricoveri (*) n.ro	33.143	6.116	39.259	7.259	1.280	8.539	40.402	7.396	47.798
Peso medio	1,3836	0,9500		0,7327	0,6499		1,2666	0,8981	
gg di deg. / n. accessi n.ro	267.692	12.160	279.852	37.439	2.465	39.904	305.131	14.625	319.756
deg. media / accessi medi n.ro	8,1	2,0		5,2	1,9		7,5	2,0	
DRGs chir. / DRGs totali %	44,5	20,1		24,2	4,0		40,9	17,4	
Utilizzo p.l. %	88,6			73,7			86,4		
Prestaz. amb.li n.ro			1.947.348			220.362			2.167.710
Day Service n.ro			35.890			1.590			37.480

	Diff. Policlinico '20/'19			Diff. Giovanni XXIII '20/'19			Diff. Azienda '20/'19		
	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale	Ricoveri ordinari	Ricoveri d.h.	Totale
Posti letto medi	-66,4	-16,1	-82,6	-18,6	2,0	-16,6	-85,0	-14,1	-99,2
Ricoveri (*) n.ro	-7.151	-1.396	-8.547	-2.319	-751	-3.070	-9.470	-2.147	-11.617
Peso medio n.ro	0,0596	-0,0047		0,0341	0,1039		0,0686	0,0279	
gg di deg. / n. accessi n.ro	-46.393	-3.180	-49.573	-10.141	-838	-10.979	-56.534	-4.018	-60.552
deg. media / accessi medi n.ro	0,4	0,4		0,3	1,3		0,5	0,5	
DRGs chir. / DRGs totali %	-1,3	0,4		3,8	-0,6		-0,1	1,5	
Utilizzo p.l. %	-9,0			-11,7			-9,2		
Prestaz. amb.li n.ro			-665.320			-116.397			-781.717
Day Service n.ro			-2.046			-434			-2.480

(*) SDO validate

L'analisi delle differenze evidenzia un decremento notevole dei volumi di attività, mentre si presentano sostanzialmente invariati i valori dei principali indicatori. In particolare si registrano le seguenti percentuali di decremento:

- ricoveri ordinari: -23,4%
- ricoveri d.h.: -29,0%
- prestazioni ambulatoriali: -36.1%
- day service: -6,6%

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

2.2.1 Ricoveri Ordinari

L'attività di ricovero in regime ordinario è pari a 30.932 casi, così distribuita per stabilimento ospedaliero:

- Policlinico: 25.992 casi (-7.151 vs 2019; -21,6%)
- Giovanni XXIII: 4.940 casi (-2.319 vs 2019; -31,9%)

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

(Sintesi delle variazioni di valore > +/- 500 €/mg)

CDR	2020 vs 2019	
	n.ro SDO	Importo
Chirurgia Vertebrale	157	1.267.368
Anestesia e Rianimazione II univ.	44	1.044.835
Anestesia e Rianimazione I univ.	111	1.003.798
Nefrologia e Dialisi pediatrica	276	847.024
Medicina Interna univ. "Bacelli"	161	777.366
Chirurgia Epato-Biliare e Centro Trapianti	53	551.926
Oftalmologia univ.	-331	-501.089
Cardiochirurgia Pediatrica osped.	-30	-535.639
Neurologia univ. "Puca"	-83	-672.875
Chirurgia Pediatrica osped.	-337	-715.106
Malattie Apparato Respiratorio univ.	-278	-760.855
Ginecologia ed Ostetricia II univ.	-484	-842.909
Malattie Infettive osped.	-649	-891.854
Chirurgia Videolaparoscopica e d'Urgenza	-272	-988.715
Otorinolaringoiatria univ.	-387	-1.009.032
Chirurgia Generale univ. "Marinaccio"	-286	-1.018.601
Chirurgia Endocrina, Digestiva e d'Urgenza	-317	-1.080.613
Neurochirurgia univ.	-118	-1.084.146
Nefrologia e Dialisi univ.	-440	-1.104.532
Ginecologia ed Ostetricia I univ.	-617	-1.166.000
Cardiologia e UTIC univ.	-242	-1.356.697
Urologia I univ.	-364	-1.491.787
Malattie Apparato Respiratorio osped.	-248	-1.492.038
Urologia II univ.	-418	-1.783.239
Oncologia Medica univ.	-454	-1.878.401
Chirurgia Generale osped.	-340	-2.108.040
Cardiochirurgia univ.	-208	-2.439.228
Chirurgia Generale univ. "Rubino"	-431	-2.781.067
Ortopedia e Traumatologia univ.	-528	-3.158.844
Altri reparti	-2.410	-6.102.192
Totale complessivo	-9.470	-31.471.179



I dati evidenziano che la quasi totalità dei reparti registra un decremento della produzione, sia in termini di volumi che di corrispondente valore tariffario. Rappresentano un'eccezione i reparti di rianimazione, particolarmente impegnati dalla situazione di crisi, e alcuni reparti chirurgici ad elevata specializzazione che hanno potuto incrementare il loro fatturato, pur con bassi volumi di ricoveri, grazie ad un elevato valore tariffario unitario dei DRG trattati.

Va per altro evidenziato come, per una più accurata valutazione dei dati esposti nella tabella che precede, quelli relativi alla "Chirurgia Vertebrale" e alla "Ortopedia e Traumatologia univ." vadano letti congiuntamente considerando che, nel 2019, la produzione sviluppata dalla prima era ricompresa in quella della seconda.

Anche l'attività trapiantologica subisce una riduzione significativa. Di seguito, i dati relativi all'ultimo quinquennio:

DESCRIZIONE	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Trapianti di fegato	20	24	20	23	20	24	17
Trapianti di rene	59	73	55	56	65	64	59
Trapianti di cuore	6	6	11	7	2	4	3
Trapianti di midollo osseo	57	61	64	60	66	70	67
Trapianti di cornea	103	158	108	132	154	96	83
Trapianti di tessuto muscolo scheletrico	30	23	36	41	44	52	
Trapianti di membrana amniotica	3	3	1	5	2		
TOTALE	278	348	295	324	353	310	229

2.2.2 Day Hospital

L'attività di ricovero in regime diurno è pari a 5.249 casi. La distribuzione per stabilimento ospedaliero è la seguente:

- Policlinico: 4.720 casi (-1.396 vs 2019; -22,8%)
- Giovanni XXIII: 529 casi (-751 vs 2019; -58,7%)

Anche i ricoveri diurni presentano una importante riduzione rispetto al 2019.

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

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

Reparto	2020 vs 2019	
	NR.SDO	IMPORTO
Nefrologia e Dialisi pediatrica	61	110.963
Chirurgia Toracica univ.	79	63.563
Psichiatria univ.	135	60.643
Oncologia Medica univ.	-27	20.803
Urologia II univ.	-59	-33.340
Cardiologia e UTIC univ.	-114	-43.226
Pediatria univ. "Trambusti"	-72	-46.364
Neurologia Pediatrica osped.	-126	-48.476
Oncologia Medica univ.	-95	-78.600
Malattie Metaboliche e Genetiche osped.	-448	-87.926
Reumatologia univ.	-105	-93.170
Chirurgia Pediatrica osped.	-170	-94.252
Nefrologia e Dialisi univ.	-73	-101.427
Neurologia univ. "Amaducci"	-388	-105.688
Anestesia e Rianimazione II univ.	-11	-116.942
Cardiologia e UTIC osped.	-53	-120.627
Neuropsichiatria Infantile univ.	-408	-121.813
Urologia II univ.	-60	-135.157
Medicina Fisica e Riab. univ.	-31	-150.021
Odontoiatria e Stomatologia univ.	-112	-311.883
Altri reparti	-70	-75.612
Totale complessivo	-2.147	-1.508.552

2.2.3 Day Service

La tabella che segue mostra i dati relativi ai day service trattati nel 2020, confrontati con l'anno precedente:

	2020		2019		Diff. 2020 / 2019	
	n.ro	Valore (€/mgl)	n.ro	Valore (€/mgl)	n.ro	Valore (€/mgl)
• Day Service Oculistica	9.107	3.858.261	14.219	7.132.496	-5.112	-3.274.235
• Day Service Radioterapia	3.568	1.009.744	0	0	3.568	1.009.744
• Day Service chirurgia plastica	422	716.995	628	972.586	-206	-255.591
• Day Service Ortopedia e Traumatologia	2.441	713.700	3.905	1.343.082	-1.464	-629.382
• Day Service Ostetricia e Ginecologia	832	638.718	1.237	970.263	-405	-331.545
• Day Service Medicina Interna	3.536	573.655	4.568	738.631	-1.032	-164.976
• Day Service Dermatologia	749	343.532	798	291.412	-49	52.120
• Day Service Neurologia	1.985	314.602	2.447	436.108	-462	-121.506
• Day Service Chirurgia Generale	280	261.468	552	500.476	-272	-239.008
• Day Service Oncologia	5.908	219.774	1.781	332.372	4.127	-112.598
• Day Service Gastroenterologia	404	177.070	307	115.411	97	61.659
• Day Service Endocrinologia	968	168.702	1.599	296.082	-631	-127.380
• Day Service Urologia	277	166.334	392	209.910	-115	-43.576
• Day Service Oncologia Pediatrica	551	104.638	519	114.844	32	-10.206
• Day Service Malattie Apparato Respiratorio	177	75.882	223	99.094	-46	-23.212
• Day Service Chirurgia Videolaparoscopica	93	75.180	78	63.513	15	11.667
• Day Service Otorinolaringoiatria	79	72.888	243	249.683	-164	-176.795
• Day Service Chirurgia Vascolare	57	71.079	289	360.383	-232	-289.304
• Day Service Psichiatria	182	64.474	25	12.613	157	51.861
• Day Service Ematologia	372	60.047	600	151.674	-228	-91.627
• Day Service Malattie Metaboliche	299	48.764	480	77.352	-181	-28.588
• Day Service Pediatria	310	47.556	575	86.512	-265	-38.956
• Day Service Neurofisiopatologia	1.226	45.362	514	19.018	712	26.344
• Day Service Nefrologia	368	45.236	436	75.481	-68	-30.245
• Day Service Nefrologico	185	30.852	232	38.232	-47	-7.380
• Altre specialità	624	64.179	833	136.567	-209	-72.388
Totale complessivo	35.000	9.968.693	37.480	14.823.795	-2.480	-4.855.102

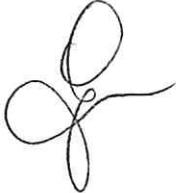
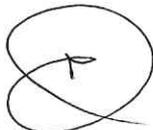
Anche in questo caso si assiste ad una brusca riduzione dei volumi erogati e ad una ancor più sensibile riduzione del fatturato. Tra le unità operative che hanno maggiormente subito gli effetti della crisi si evidenzia l'Oftalmologia la cui attività è principalmente basata sulla chirurgia trattata in regime ambulatoriale.

L'incremento dei valori registrati per l'unità operativa di radioterapia è determinato dall'introduzione di un nuovo PAC (pacchetto ambulatoriale complesso) che ha modificato parzialmente il setting assistenziale delle prestazioni erogate per tale tipo di specialità.

2.2.4 Assistenza specialistica ambulatoriale

L'attività ambulatoriale del 2020, al netto dei day service, si presenta in decremento rispetto all'anno precedente (-36,1% in termini di volumi erogati; -25,1% in termini di fatturato).

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

		Policlinico			Giovanni XXIII			Azienda		
		2020	2019	Diff.	2020	2019	Diff.	2020	2019	Diff.
Visite specialistiche	n.ro	255.916	369.982	-114.066	37.302	55.782	-18.480	293.218	425.764	-132.546
Diagn. per immagini	n.ro	69.292	136.841	-67.549	9.636	14.981	-5.345	78.928	151.822	-72.894
Prestaz. di laboratorio	n.ro	790.299	1.175.386	-385.087	45.319	130.975	-85.656	835.618	1.306.361	-470.743
Altre prestazioni	n.ro	166.521	265.139	-98.618	11.708	18.624	-6.916	178.229	283.763	-105.534
TOTALE	n.ro	1.282.028	1.947.348	-665.320	103.965	220.362	-116.397	1.385.993	2.167.710	-781.717

		Policlinico			Giovanni XXIII			Azienda		
		2020	2019	Diff.	2020	2019	Diff.	2020	2019	Diff.
Visite specialistiche	€uro/mgl	4.103	6.002	-1.899	623	939	-316	4.726	6.942	-2.215
Diagn. per immagini	€uro/mgl	7.472	10.384	-2.911	507	633	-125	7.979	11.016	-3.037
Prestaz. di laboratorio	€uro/mgl	8.986	11.064	-2.079	133	482	-349	9.119	11.547	-2.428
Altre prestazioni	€uro/mgl	7.709	9.980	-2.271	412	509	-97	8.121	10.489	-2.368
TOTALE	€uro/mgl	28.270	35.977	-9.160	1.676	2.856	-888	29.946	39.994	-10.048

3 LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA

3.1 Sintesi dei dati di Bilancio e spiegazione del risultato

I dati di sintesi del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 sono riportati nella tabella seguente:

	Cns 2020	Cns 2019	Bdg 2020	Variazioni (€/mgl)	
	€/mgl	€/mgl	€/mgl	Cns 2020 / Cns 2019	Cns 2020 / Bdg 2020
STATO PATRIMONIALE					
Attività	524.879	532.831		-7.952	
Passività	189.768	176.292		13.476	
Patrimonio netto	335.111	356.539		-21.428	
CONTO ECONOMICO					
Ricavi	443.930	487.336	472.521	-43.406	-28.591
Costi	505.574	502.212	490.055	3.362	15.519
Risultato economico	-61.644	-14.876	-17.534	-46.768	-44.110
FLUSSO FINANZIARIO TESORERIA					
Disponibilità iniziali	5.695	14.387		-8.692	
Entrate	543.190	474.642		68.548	
Uscite	546.777	483.334		63.443	
Flusso netto del periodo	-3.587	-8.692		5.105	
Disponibilità finali	2.108	5.695		-3.587	

L'esercizio 2020 rileva una perdita economica pari a 61.644 €/mgl.

3.2 Analisi dell'assegnazione regionale

Nei prospetti che seguono si riporta il riepilogo delle risorse in conto esercizio assegnate dalla Regione Puglia alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2020, come comunicate dalla Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Animale con le citate note prot.AOO_168/1938 del 22 luglio 2021 “Bilancio di esercizio 2020. Assegnazioni definitive.” e prot.AOO_168/1948 del 26 luglio 2021 “Nota prot. n. AOO/168/PROT/22/07/2021/1938 avente oggetto “Bilancio d'esercizio 2020. Assegnazioni definitive”. Integrazioni e rettifiche.”.

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

Valori espressi in €/mgl

	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015	Differenza 2020-2019	Differenza 2020-2018	Differenza 2020-2017	Differenza 2020-2016	Differenza 2020-2015
	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio					
Mobilità attiva intra-regionale	169.522	213.948	208.354	206.192	203.235	212.154	-44.426	-38.832	-36.670	-33.713	-42.632
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	8.849	11.262	10.775	9.963	13.978	12.672	-2.413	-1.926	-1.114	-5.129	-3.823
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	26.000	26.000	26.000	0	0	-9.000	-9.000	-9.000
Emergenza e altre Funzioni	117.300	123.300	119.000	125.000	118.500	120.000	-6.000	-1.700	-7.700	-1.200	-2.700
SUBTOTALE	312.671	365.510	355.129	367.155	361.712	370.825	-52.839	-42.458	-54.484	-49.041	-58.154
Assistenza farmaceutica	43.873	51.500	47.000	50.397	54.108	79.653	-7.627	-3.127	-6.524	-10.235	-35.780
TOTALE	356.544	417.010	402.129	417.552	415.820	450.478	-66.466	-47.285	-61.008	-59.276	-93.934

Nel 2020, la quota del FSR indistinto e quella per le Funzioni sono state integrate sia dal “Finanziamento CoViD-19” per complessivi €/mio 35,3 – indistinto per €/mio 15,5 e finalizzato per €/mio 19,8 – sia dalla quota del FSR finalizzata per €/mio 14,2 – tra cui spiccano i finanziamenti della convenzione “Kedrion” e dei progetti Screening allargato delle Malattie Metaboliche, Telecardiologia, Servizio di Trasporto in Emergenza Neonatale “STEN” e Unità Spinale Unipolare “USU” – oltre che dalla quota di finanziamento extrafondato per €/mio 1,6.

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

Come precedentemente indicato, in considerazione della flessione dei volumi e, quindi, del valore della produzione in conseguenza dell'emergenza pandemica, il finanziamento per l'Emergenza e le altre Funzioni Non Tariffate è stato ridotto di €/mio 6 mentre l'integrazione alla produzione per l'Università è stato riconosciuto per il medesimo ammontare assegnato lo scorso anno.

Vanno tuttavia ribadire le osservazioni già riportate nelle relazioni di accompagnamento ai precedenti bilanci di esercizio.

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

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

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

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

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

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

3.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2020 e analisi degli scostamenti

In osservanza di quanto disposto dall'art.32 della L.R. n.38/94, nel presente paragrafo si analizzano i principali scostamenti dei valori del Conto economico consuntivo al 31 dicembre 2020, rispetto a quelli del Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio – adottato con Delibera del Direttore Generale n.1867/2019 –, nonché rispetto a quelli riportati nel Conto economico consuntivo dell'esercizio precedente.

Per completezza, e solo ove l'effetto correlato all'emergenza sanitaria sia stato oggettivamente quantificabile, si è ritenuto doveroso evidenziarlo: colonna "di cui CoViD-19".

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

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

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

3.3.1 Ricavi

Tabella 1: Ricavi

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	BDG 2020	CNS 2020 - CNS 2019		CNS 2020 - BDG 2020	
					Valore	%	Valore	%
Valore della Produzione	443.361	33.848	480.997	472.521	-37.636	-7,8	-29.160	-6,2
Contributi in c/esercizio	181.181	33.708	156.968	157.617	24.213	15,4	23.564	15,0
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	183.728	35.262	153.943	156.146	29.785	19,3	27.582	17,7
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	0	0	0	199	0	0,0	-199	-100,0
<i>di cui: extra fondo</i>	2.191	0	2.311	1.042	-120	-5,2	1.149	110,3
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	0	0	2	0	-2	-100,0	0	0,0
<i>di cui: contrib. da privati</i>	42	0	55	0	-13	-23,6	42	0,0
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	228	0	657	230	-429	-65,3	-2	-0,9
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-5.008	-1.554	0	0	-5.008	0,0	-5.008	0,0
Proventi e ricavi diversi	233.889	0	294.264	287.813	-60.375	-20,5	-53.924	-18,7
Mobilità attiva	222.516	0	276.238	271.898	-53.722	-60,2	-49.382	-18,2
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	140.217	0	172.616	172.165	-32.399	-18,8	-31.948	-18,6
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	36.977	0	50.608	48.477	-13.631	-26,9	-11.500	-23,7
<i>di cui: File F</i>	45.322	0	53.014	51.256	-7.692	-14,5	-5.934	-11,6
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	2.411	0	3.974	3.376	-1.563	-39,3	-965	-28,6
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.	8.442	0	11.822	11.646	-3.380	-28,6	-3.204	-27,5
Altri proventi e ricavi	520	0	2.230	893	-1.710	-76,7	-373	-41,8
Concorsi, recuperi e rimborsi	6.491	0	7.082	3.546	-591	-8,3	2.945	83,1
Compartecipazione alla spesa	4.092	0	5.344	5.296	-1.252	-23,4	-1.204	-22,7
Utilizzo contrib. in c/capitale	17.708	140	17.339	18.249	369	2,1	-541	-3,0
Altri ricavi	569	0	6.339	0	-5.770	-91,0	569	0,0
Finanziari	1	0	0	0	1	0,0	1	0,0
Straordinari	568	0	6.339	0	-5.771	-91,0	568	0,0
TOTALE RICAVI	443.930	33.848	487.336	472.521	-43.406	-8,9	-28.591	-6,1

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

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

3.3.1.1 Confronto con il Conto economico consuntivo 2019

Il totale dei ricavi nel 2020 presenta, rispetto al valore dell'esercizio 2019, un decremento netto pari a **€/mgl 43.406 (-8,9%)**, principalmente attribuibile alla riduzione dell'attività produttiva come diretta conseguenza della emergenza pandemica *in primis* e della disattivazione, dal 26 novembre 2020, dei reparti di degenza interessati dalla realizzazione degli improrogabili interventi tecnici sulla rete idrica del Padiglione "Chini", rientranti nel Piano di Sicurezza in relazione alla infezione di Legionella *in secundis*, a cui si aggiunge la inevitabile riduzione del contributo per le Funzioni Non Tariffate – correlato al valore della produzione –, oltre che la rettifica del contributo per la destinazione a investimenti – assente nel 2019 – e la significativa riduzione dei proventi straordinari – derivanti nel 2019 dalla rettifica di errori di precedenti esercizi – e a cui si contrappongono i finanziamenti riconosciuti *ad hoc* dalla Regione per fronteggiare l'emergenza sanitaria da SARS CoV-2.

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

- 1) L'aggregato "**Contributi in c/esercizio**" registra un incremento complessivo, pari a **€/mgl 24.213 (+15,4%)** determinato principalmente dal riconoscimento di contributi per far fronte alla emergenza pandemica per complessivi €/mgl 35.262 e maggiori altri contributi (€/mgl 400), cui si contrappongono il decremento dei contributi per il finanziamento delle Funzioni Non Tariffate (€/mgl -6.000) e l'incremento della voce "**Rettifica contributi per destinazione a investimenti**" (€/mgl 5.008) – che nel 2019 presentava valore pari a zero.

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

- un decremento dei contributi assegnati extra FSR (€/mgl -120);
- un decremento dei contributi erogati da enti pubblici e soggetti privati destinati alla ricerca (€/mgl -2) e un decremento dei contributi in c/esercizio da privati (€/mgl -13);
- il minor ammontare della voce "**Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi esercizi precedenti**" relativa a contributi vincolati che, sebbene erogati negli esercizi precedenti, sono stati utilizzati nel corso del 2020 e quindi attribuiti alla relativa competenza economica (€/mgl -429).

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

- 2) L'aggregato "**Proventi e ricavi diversi**" rileva una variazione negativa, ammontante a **€/mgl -60.375 (-20,5%)**, determinata prevalentemente dai minori ricavi per **Mobilità attiva** generata dall'emergenza pandemica (complessivamente pari a €/mgl -53.722), sostanzialmente riconducibile alla minore produzione ospedaliera per €/mgl -32.399, al minor ammontare delle prestazioni specialistiche pari a €/mgl -13.631 e al minor ammontare della voce "File F", che si è ridotto di €/mgl -7.692 rispetto all'esercizio precedente.

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

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
					Valore	%
	Ospedaliera	140.217	0	172.616	-32.399	-18,8
764.101.00005	• Intraregionale	134.041	0	164.919	-30.878	-18,7
764.102.00005	• Extraregionale	6.176	0	7.697	-1.521	-19,8
	Specialistica	36.977	0	50.608	-13.631	-26,9
764.101.00010	• Intraregionale	35.481	0	49.030	-13.549	-27,6
764.102.00010	• Extraregionale	1.496	0	1.578	-82	-5,2
	File F	45.322	0	53.014	-7.692	-14,5
764.101.00020	• Intraregionale	43.873	0	51.500	-7.627	-14,8
764.102.00020	• Extraregionale	1.449	0	1.514	-65	-4,3
	TOTALE	222.516	0	276.238	-53.722	-19,4
	• Intraregionale	213.395	0	265.449	-52.054	-19,6
	• Extraregionale	9.121	0	10.789	-1.668	-15,5

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

- il decremento dei *Ricavi per prestazioni rese a terzi*, pari a €/mgl -1.563, principalmente rappresentativi di minori prestazioni sanitarie intra ed extraregionali sempre riconducibili alla intervenuta emergenza sanitaria;
 - il decremento dei *Ricavi per Attività Libero Professionale* (€/mgl -3.380) che, ancorché mitigato dai correlati minori costi relativi alla quota spettante al personale, è diretta conseguenza del blocco dell'attività assistenziale dovuto all'emergenza CoViD-19;
 - il decremento degli *Altri proventi e ricavi*, pari a €/mgl -1.710, sostanzialmente riconducibile alla esuberanza di fondi oneri e rinnovo contrattuale rilevata nel precedente esercizio.
- 3) La voce "**Concorsi, recuperi e rimborsi**" presenta un decremento pari a €/mgl -591 (-8,3%), sostanzialmente riconducibile a minori rimborsi assicurativi riconosciuti nel corso dell'esercizio per €/mgl 587.
- 4) Completano il *Valore della produzione*, le voci "**Compartecipazione alla spesa**", relativa ai ricavi per ticket, che inevitabilmente si decrementano per €/mgl -1.252 (-23,4%), e "**Utilizzo contributi c/capitale**" che, invece si incrementano per €/mgl 369, ancorché il loro beneficio sul risultato complessivo sia sostanzialmente annullato dai corrispondenti maggiori ammortamenti.
- 5) Con riferimento alla componente straordinaria di reddito (aggregato "**Altri ricavi**"), si propone un dettaglio per voce contabile dei singoli scostamenti, che nel complesso ammontano a €/mgl -5.771:

Proventi straordinari

Conto Co.Ge.	Descrizione	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019		CNS 2020 - BDG 2020	
					Valore	%	Valore	%
785.100.00005	Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni durev.	45	0	10	35	350,0	45	0,0
785.100.00010	Sopravv. attive diverse	6	0	68	-62	-91,2	6	0,0
785.100.00035	Sopravv. att. relative al personale	2	0	33	-31	-93,9	2	0,0
785.100.00085	Sopravv. att. rel. ai medici specialistici	1	0	0	1	0,0	1	0,0
785.100.00095	Sopravv. att relative ad acq. di beni e serv.	514	0	598	-84	-14,0	514	0,0
785.100.00230	Insussist. att. rel. ad acq. di beni e servizi	0	0	5.629	-5.629	-100,0	0	0,0
785.100.00240	Altri proventi straordinari	0	0	1	-1	-100,0	0	0,0
TOTALE		568	0	6.339	-5.771	-91,0	568	0,0

La comparazione dei valori afferenti a detta componente, non fornisce immediatamente indicazioni significative, in considerazione sia della eterogeneità della natura, sia della straordinarietà delle operazioni da cui si generano. Tuttavia, si evidenzia come l'ammontare delle "Insussistenze attive relative all'acquisto di beni e servizi" dell'anno precedente fosse significativamente influenzato dalla correzione di un errore nella determinazione degli ammortamenti degli anni precedenti, frutto di una errata migrazione dati in sede di cambio di sistema contabile nel 2015 - €/mgl 4.897.

3.3.1.2 Confronto con il Conto economico preventivo 2020

Rispetto al Conto economico preventivo 2020 (di seguito Budget 2020), il totale dei ricavi a consuntivo differisce di **€/mgl -28.591 (-6,1%)**. Tale decremento, se pur con proporzioni differenti, è quasi integralmente riconducibile alle medesime dinamiche che hanno generato le fluttuazioni evidenziate e illustrate con riferimento alla comparazione con il bilancio consuntivo dell'esercizio 2019.

Uniche voci le cui fluttuazioni assumono un andamento opposto rispetto a quello illustrato in precedenza sono i "Concorsi, recuperi e rimborsi" – il recupero degli oneri di gestione degli impianti degli immobili di proprietà dell'Università di Bari è stato conosciuto solo successivamente alla predisposizione del bilancio economico di previsione 2020 – e i proventi "Straordinari".

Tra le altre variazioni più significative, si evidenziano:

- l'incremento complessivo dell'aggregato "*Contributi in c/esercizio*", pari a €/mgl 23.564. Tale incremento è sostanzialmente rappresentativa della minor quota di contributo indistinto per €/mgl -6.000, dei maggiori contributi finalizzati assegnati sia dalla Regione, sia da privati per complessivi €/mgl 2.211 e dell'assenza del contributo vincolato – non più assegnabile per intervenuta modifica normativa – €/mgl -199 –, cui si contrappongono i contributi concessi per far fronte all'emergenza sanitaria, per complessivi €/mgl 35.262;
- il decremento della mobilità attiva conseguenza del blocco dell'attività assistenziale a causa dell'emergenza pandemica che ammonta complessivamente a €/mgl -49.382, ripartito tra minori prestazioni ospedaliere per €/mgl -31.948, minori prestazioni specialistiche per €/mgl -11.500 e minore assistenza farmaceutica per €/mgl -5.934.
- i minori ricavi rilevati per le residue voci del *Valore della produzione*, sempre conseguenza della emergenza sanitaria, non prevedibile in sede di predisposizione del Budget 2020, sono di seguito dettagliati di tali voci residue e dei relativi scostamenti:
 - Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi: €/mgl -965;
 - Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.: €/mgl -3.204 – cui si contrappongono minori costi per €/mgl 1.503;
 - Altri proventi e ricavi: €/mgl -373;
 - Concorsi, recuperi e rimborsi: €/mgl 2.945, per i motivi precedentemente illustrati;
 - Compartecipazione alla spesa: €/mgl -1.204.
- il minor valore rilevato a consuntivo per *Utilizzo contributi in c/capitale* (€/mgl -541), determinato dal minor valore complessivo degli investimenti effettuati nell'anno è più che compensato dal minor valore degli ammortamenti soggetti a "sterilizzazione", ovvero sia relativi a beni acquistati con contributi in conto capitale e/o contributi in c/esercizio destinati all'acquisto di beni strumentali;

Per concludere, lo scostamento rilevato in corrispondenza dei ricavi straordinari (€/mgl 568, rispetto al Budget 2020), dipende dalla mancata previsione di tale componente di reddito, in coerenza con la natura di imprevedibilità che la caratterizza.

3.3.2 Costi

Tabella 2: Costi

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	BDG 2020	CNS 2020 - CNS 2019		CNS 2020 - BDG 2020	
					Valore	%	Valore	%
Costo della produzione	489.286	31.917	486.328	475.713	2.958	0,6	13.573	2,9
Consumi di materiali	130.107	9.565	140.186	135.068	-10.079	-7,2	-4.961	-3,7
<i>acquisti di beni sanitari</i>	126.569	9.152	135.179	131.828	-8.610	-6,4	-5.259	-4,0
<i>acquisti di beni economici</i>	4.489	413	3.619	3.240	870	24,0	1.249	38,5
<i>variazione delle rimanenze</i>	-951	0	1.388	0	-2.339	-168,5	-951	0,0
Acquisti di servizi	93.570	3.804	93.921	89.860	-351	-0,4	3.710	4,1
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	317	0	734	666	-417	-56,8	-349	-52,4
<i>di cui: servizi appaltati</i>	54.943	2.655	50.656	48.929	4.287	8,5	6.014	12,3
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	7.138	0	8.963	8.641	-1.825	-20,4	-1.503	-17,4
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	12.282	1.112	14.351	14.081	-2.069	-14,4	-1.799	-12,8
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	173	0	270	612	-97	-35,9	-439	-71,7
<i>di cui: utenze</i>	644	0	1.076	937	-432	-40,1	-293	-31,3
<i>di cui: altri servizi sanitari e sociosanitari</i>	13.531	17	14.222	12.265	-691	-4,9	1.266	10,3
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	4.542	20	3.649	3.729	893	24,5	813	21,8
Manutenzione e riparazione	13.844	778	12.412	13.249	1.432	11,5	595	4,5
Godimento beni di terzi	3.383	202	3.411	3.321	-28	-0,8	62	1,9
Personale ruolo sanit.	175.032	15.965	165.687	165.925	9.345	5,6	9.107	5,5
Personale ruolo prof.le	760	3	520	757	240	46,2	3	0,4
Personale ruolo tecnico	22.068	1.305	21.872	23.056	196	0,9	-988	-4,3
Personale ruolo amm.vo	13.480	155	13.963	14.159	-483	-3,5	-679	-4,8
Oneri diversi di gestione	3.836	0	4.223	4.244	-387	-9,2	-408	-9,6
Ammortamenti	18.802	140	18.449	19.359	353	1,9	-557	-2,9
Accantonamenti	14.404	0	11.684	6.715	2.720	23,3	7.689	114,5
Altri oneri	16.288	1.248	15.884	14.342	404	2,5	1.946	13,6
Finanziari	560	0	377	265	183	48,5	295	111,3
Straordinari	1.344	0	1.723	0	-379	-22,0	1.344	0,0
Tributari	14.384	1.248	13.784	14.077	600	4,4	307	2,2
TOTALE COSTI	505.574	33.165	502.212	490.055	3.362	0,7	15.519	3,2

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

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

3.3.2.1 Confronto con il Conto economico consuntivo 2019

La variazione complessiva tra il totale dei costi rilevati a consuntivo nel 2020 e quelli rilevati nel Conto economico del 2019 è complessivamente pari a **€/mgl 3.362 (+0,7%)**, quale risultante di fluttuazioni algebricamente contrastanti nell'ambito delle diverse componenti ma sostanzialmente tutte riconducibili al comune denominatore rappresentato dall'emergenza SARS COV-2.

Si analizzano di seguito gli scostamenti più significativi.

- 1) Consumi di materiali:** il valore degli acquisti di beni di consumo, al netto della variazione delle rimanenze (costo del venduto), rileva un decremento complessivo pari a **€/mgl -10.079 (-7,2%)**.

Tale variazione è dettagliata nella seguente tabella:

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Consumi di materiali sanitari	125.618	9.152	136.515	-10.897	-8,0
• Farmaci AIC	58.484	2.554	62.255	-3.771	-6,1
• Farmaci protocollo HCV	1.135	0	2.476	-1.341	-54,2
• Ossigeno ed altri gas medicali	2.417	55	2.201	216	9,8
• Emoderivati	203	16	1.036	-833	-80,4
• Prodotti dietetici	74	0	88	-14	-15,9
• Sieri e vaccini	152	0	118	34	28,8
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	16.280	1.534	15.756	524	3,3
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	933	0	1.375	-442	-32,1
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	26.956	2.250	32.941	-5.985	-18,2
• Materiale protesico da impiantare a degenti	14.709	2	16.455	-1.746	-10,6
• Mat. per emodialisi	1.300	118	1.596	-296	-18,5
• Altri beni sanitari	2.975	2.623	218	2.757	1.264,7
Consumi di materiali non sanitari	4.489	413	3.671	818	22,3
• Prodotti alimentari	529	0	626	-97	-15,5
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	5	0	52	-47	-90,4
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	68	0	73	-5	-6,8
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	351	1	421	-70	-16,6
• Materiali per la manutenzione	3.063	339	2.207	856	38,8
• Altri beni non sanitari	473	73	292	181	62,0
TOTALE CONSUMI	130.107	9.565	140.186	-10.079	-7,2

Il decremento dei consumi di materiale sanitario è ovviamente direttamente correlato alla riduzione registrata dalla produzione.

- 2) **Acquisti di servizi:** l'aggregato presenta nell'insieme un decremento complessivo, rispetto all'esercizio 2019, pari a €/mgl -351 (-0,4%).

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

- ✓ **Rimborsi, assegni e contributi** – la riduzione di €/mgl -417 è sostanzialmente dovuta a minori contributi ad enti e rimborsi ad Aziende del SSR;
- ✓ **Servizi appaltati:** la tabella di seguito riportata, dettaglia le diverse componenti dei maggiori costi per complessivi €/mgl 4.287 ed evidenzia quelle per le quali si è avuta l'incidenza dei maggiori costi per CoViD-19

Servizi appaltati

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Lavanderia	2.040	97	2.026	14	0,7
Pulizia	10.912	818	9.312	1.600	17,2
Mensa e Ristorazione	5.154	0	5.905	-751	-12,7
Conduzione caldaie e Produzione calore	15.453	0	15.684	-231	-1,5
Assistenza hardware e software	1.201	22	935	266	28,4
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.676	0	1.003	673	67,1
Servizi di Logistica	1.880	93	1.540	340	22,1
Vigilanza	5.124	1.247	3.732	1.392	37,3
Gestione Archivi	608	0	204	404	198,0
Servizio di Portierato e Ausiliarato	10.572	378	10.188	384	3,8
Altri servizi appaltati	323	0	127	196	154,3
TOTALE	54.943	2.655	50.656	4.287	8,5

Tra gli scostamenti di maggior entità, al netto della quota riconducibile ai maggiori oneri per CoViD-19 – si evidenzia da una parte l'incremento nei costi per il servizio di pulizia, dovuto all'intervenuto rinnovo contrattuale del CCNL di riferimento, per quello di gestione archivi e per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, sul quale sicuramente vi è un "effetto CoViD" ma non quantificabile;

- ✓ *A.L.P.I. e Consulenze da personale dipendente*: la voce presenta un decremento, rispetto all'esercizio precedente, pari a **€/mgl -1.825**. Come già illustrato nel commentare la fluttuazione del Valore della produzione, l'effetto economico di tale variazione controbilancia in parte i minori ricavi per Attività Libero Professionale;
- ✓ *Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie*: la voce si decrementa complessivamente per **€/mgl -2.069**, come di seguito dettagliato:

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

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	753	497	443	310	70,0
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	615	615	288	327	113,5
Indennità a personale universitario - area sanitaria	10.768	0	13.525	-2.757	-20,4
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	146	0	95	51	53,7
TOTALE	12.282	1.112	14.351	-2.069	-14,4

La principale componente della fluttuazione fatta registrare dalla voce in analisi è rappresentata dal decremento dell'indennità per il personale sanitario universitario (€/mgl -2.757) come conseguenza della più accurata quantificazione della valorizzazione del costo per il personale universitario di area sanitaria conferito in convenzione;

- ✓ *Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie*: il decremento complessivo di **€/mgl -97** è dettagliatamente illustrato dalla tabella che segue:

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

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Co.Co.Co. - area non sanitaria	0	0	103	-103	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	166	0	160	6	3,8
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	7	0	7	0	0,0
TOTALE	173	0	270	-97	-35,9

- ✓ *Altri servizi sanitari e socio-sanitari*: lo scostamento complessivo che tale voce presenta rispetto al consuntivo 2019 è pari a **€/mgl -691**, come dettagliato nella tabella di seguito riportata:

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	94	0	101	-7	-6,9
Trasporti Sanitari per l'urgenza	954	17	1.204	-250	-20,8
Servizio lavorazione plasma	8.632	0	8.756	-124	-1,4
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	287	0	223	64	28,7
Visite spec. e esami diagn. da privato	11	0	12	-1	-8,3
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.045	0	1.472	-427	-29,0
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	2.508	0	2.454	54	2,2
TOTALE	13.531	17	14.222	-691	-4,9

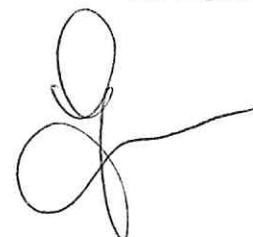
Il dettaglio degli scostamenti riportati nella precedente tabella evidenzia che il decremento è principalmente imputabile al minor costo per i servizi da pubblico e di minori trasporti per l'urgenza – entrambe influenzate dall'emergenza pandemica – oltre che dal minor costo per il servizio di lavorazione del plasma che, tuttavia, è integralmente finanziato dalla Regione Puglia con specifico finanziamento e che, quindi, trova integrale compensazione nei relativi minori contributi riconosciuti.

- ✓ **Altri servizi non sanitari:** il dettaglio che segue evidenzia come l'incremento complessivo, pari a **€/mgl 893**, sia sostanzialmente riconducibile all'incremento del costo per gli altri servizi forniti dalla società *in-house* come conseguenza del citato intervenuto rinnovo contrattuale del CCNL di riferimento:

Altri servizi non sanitari

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Costi di formazione	137	1	263	-126	-47,9
Servizi trasporti (non sanitari)	6	0	6	0	0,0
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	60	0	28	32	114,3
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	110	0	81	29	35,8
Spese postali	49	0	89	-40	-44,9
Premi di assicurazione	136	0	155	-19	-12,3
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	82	0	54	28	51,9
Altri servizi non sanitari	3.962	19	2.973	989	33,3
TOTALE	4.542	20	3.649	893	24,5

- 3) **Manutenzioni e riparazioni:** la voce presenta un incremento rispetto al 2019, pari a **€/mgl 1.432 (+11,5%)**. Tale variazione è dovuta soprattutto all'incremento delle manutenzioni sugli immobili, cui si contrappone il decremento di quelle su impianti e sulle attrezzature sanitarie, così come evidenziato nella seguente tabella:




Manutenzioni e riparazioni

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Manut. sugli immobili	7.260	377	5.032	2.228	44,3
Manut. sugli impianti e macchinari	869	165	1.124	-255	-22,7
Manut. sugli automezzi	106	0	79	27	34,2
Manut. su attrezz. sanitarie	5.521	230	6.067	-546	-9,0
Manut. su mobili e arredi	88	6	109	-21	-19,3
Manut. su macchine d'ufficio	0	0	1	-1	-100,0
TOTALE	13.844	778	12.412	1.432	11,5

4) **Godimento beni di terzi:** la voce presenta una sensibile riduzione rispetto al 2019 per complessivi €/mgl -28 (-0,8%).

5) **Personale:** il costo complessivo sostenuto nel 2020, per il personale dipendente del ruolo sanitario, di quello professionale e del ruolo tecnico, sono in significativo aumento rispetto all'esercizio precedente (rispettivamente €/mgl 9.346, +5,6%; €/mgl 240, +46,2% ed €/mgl 196, +0,9%), come diretta conseguenza delle assunzioni mirate, dettate dall'emergenza sanitaria in atto, senza la quale, il costo complessivo avrebbe mostrato un andamento diametralmente opposto.

Il costo complessivo per il personale del ruolo amministrativo mostra, invece, una riduzione di €/mgl -483 pari al -3,5%.

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

Costo del personale

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Ruolo Sanitario	175.032	15.965	165.687	9.345	5,6
• Competenze fisse	111.396	6.047	107.768	3.628	3,4
• Competenze accessorie	25.690	6.453	22.093	3.597	16,3
• Altre indennità	584	0	540	44	8,1
• Oneri sociali	37.362	3.465	35.286	2.076	5,9
Ruolo Professionale	760	3	520	240	46,2
• Competenze fisse	483	0	340	143	42,1
• Competenze accessorie	54	2	24	30	125,0
• Altre indennità	6	0	0	6	0,0
• Oneri sociali	217	1	156	61	39,1
Ruolo Tecnico	22.068	1.305	21.872	196	0,9
• Competenze fisse	12.904	88	13.140	-236	-1,8
• Competenze accessorie	4.397	954	3.988	409	10,3
• Altre indennità	66	0	67	-1	-1,5
• Oneri sociali	4.701	263	4.677	24	0,5
Ruolo Amministrativo	13.478	155	13.963	-485	-3,5
• Competenze fisse	8.820	0	9.198	-378	-4,1
• Competenze accessorie	1.696	124	1.671	25	1,5
• Altre indennità	60	0	93	-33	-35,5
• Oneri sociali	2.902	31	3.001	-99	-3,3
TOTALE RUOLI	211.338	17.428	202.042	9.296	4,6
• Competenze fisse	133.603	6.135	130.446	3.157	2,4
• Competenze accessorie	31.837	7.533	27.776	4.061	14,6
• Altre indennità	716	0	700	16	2,3
• Oneri sociali	45.182	3.760	43.120	2.062	4,8

- 6) **Oneri diversi di gestione:** l'aggregato rileva un decremento rispetto al dato 2019, come desumibile dal seguente dettaglio:

Oneri diversi di gestione

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	661	0	669	-8	-1,2
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	220	0	291	-71	-24,4
Spese di promozione	0	0	1	-1	-100,0
Onorari e spese legali	779	0	1.061	-282	-26,6
Imposte, tasse e tributi	1.434	0	1.497	-63	-4,2
Altri oneri di gestione	742	0	704	38	5,4
TOTALE	3.836	0	4.223	-387	-9,2

- 7) **Ammortamenti:** il costo degli ammortamenti nel 2020 si incrementa rispetto al 2019 (€/mgl 353, +1,9%) e, come precedentemente illustrato, compensa le maggiori sterilizzazioni.

- 8) **Accantonamenti:** l'importo rilevato a consuntivo nel 2020, per tale tipologia di costo, si presenta in aumento, rispetto all'anno precedente, di **€/mgl 2.720 (+23,3%)**.

Accantonamenti

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	1.775	0	867	908	104,7
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	9.038	0	5.945	3.093	52,0
Acc.to f.do svalut. crediti	2.538	0	3.823	-1.285	-33,6
Acc.to f.do interessi di mora	35	0	386	-351	-90,9
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	1.002	0	663	339	51,1
Acc.to fondi altri oneri diversi	16	0	0	16	0,0
TOTALE	14.404	0	11.684	2.720	23,3

La tabella di dettaglio evidenzia:

- l'incremento dell'accantonamento per rinnovi contrattuali al personale dipendente;
- l'incremento dell'accantonamento per vertenze giudiziarie e contenzioso in relazione alla prudenziale valutazione dei contenziosi in atto e/o conosciuti;
- il minor ammontare dell'accantonamento al *Fondo svalutazione crediti*, quantificato tenendo conto del presunto rischio di inesigibilità, valutato sia su crediti specifici, sia sulla massa dei crediti vantati. La fluttuazione è sostanzialmente attribuibile al diverso ammontare della prudenziale integrale svalutazione del credito vantato nei confronti dell'Università di Bari per il citato recupero degli oneri di gestione impianti degli immobili di proprietà di detto Ente, già illustrata nel bilancio dell'esercizio precedente assieme al relativo trattamento contabile;
- il decremento dell'accantonamento per interessi di mora, definito sulla base dell'analisi dell'andamento storico degli interessi corrisposti ai fornitori e delle transazioni in atto, al momento della chiusura del presente bilancio. La fluttuazione è comunque da leggere congiuntamente all'incremento registrato nella voce oneri finanziari, nell'ambito degli "Altri oneri".

- 9) **Altri oneri:** l'aggregato comprende gli oneri finanziari, straordinari e tributari (IRAP). Esso si presenta complessivamente in incremento, rispetto all'esercizio precedente, per **€/mgl 403 (2,5%)** per effetto del sensibile incremento degli oneri finanziari e tributari (rispettivamente €/mgl 183 ed €/mgl 599), parzialmente compensati dal decremento degli oneri straordinari (€/mgl -379).

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

Gli oneri straordinari si riferiscono a componenti negative di reddito impreviste o non correttamente rilevate per competenza negli esercizi precedenti.

Come già illustrato nel commentare la fluttuazione fatta registrare dalle componenti straordinarie positive, la comparazione dei valori afferenti a detta componente, non fornisce immediatamente indicazioni significative, in considerazione sia della eterogeneità della natura, sia della straordinarietà delle operazioni da cui si generano.

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

Oneri straordinari

	CNS 2020	di cui CoViD-19	CNS 2019	CNS 2020 - CNS 2019	
				Valore	%
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	28	0	168	-140	-83,3
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	1.316	0	1.550	-234	-15,1
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	0	0	5	-5	-100,0
TOTALE	1.344	0	1.723	-379	-22,0

3.3.2.2 Confronto con il Conto economico preventivo 2020

Rispetto al Conto economico preventivo 2020 (di seguito anche Budget), il totale dei costi consuntivi aumenta complessivamente di **€/mgl 15.519 (+3,2%)**.

In via preliminare si rammenta, come già accennato nell'introduzione del paragrafo 3.3.1.2, che le previsioni delle principali macro-voci di costo e di ricavo sono state formulate prima dell'insorgere della pandemia oltre che tenendo conto delle "Linee operative per l'adozione del Bilancio di previsione 2020" e pertanto, gli scostamenti rilevati sono in parte riconducibili all'osservanza di tali indirizzi.

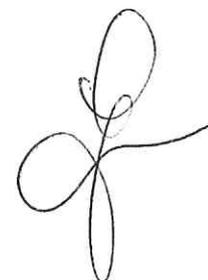
Con riferimento ai *Costi della produzione* si evidenziano, principalmente, i minori "**Consumi di materiali**", per **€/mgl -4.961 (-3,7%)**, ove il minor consumo di beni sanitari per €/mgl -5.259 – coerentemente con la riduzione della attività assistenziale, in particolare chirurgica, a causa della Pandemia – si contrappone al maggior consumo di beni non sanitari per €/mgl 1.249 principalmente materiali per la manutenzione di apparecchiature sanitarie equamente ripartito tra beni sanitari e non sanitari, conseguenza dei maggiori volumi di produzione realizzata.

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

- ✓ L'aggregato "**Acquisti di servizi**" presenta un incremento complessivo, rispetto al Budget (**€/mgl 3.710; +4,1%**), è riconducibile principalmente a difetti o eccessi di stima che hanno caratterizzato le previsioni delle macro-voci di spesa dettagliate nelle note e tabelle che seguono:

Rimborsi, assegni e contributi

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	165	0	214	-49	-22,9
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	18	0	279	-261	-93,5
Altri rimborsi, assegni e contributi	134	0	173	-39	-22,5
TOTALE	317	0	666	-349	-52,4




Servizi appaltati

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Lavanderia	2.040	97	1.992	48	2,4
Pulizia	10.912	818	9.369	1.543	16,5
Mensa e Ristorazione	5.154	0	5.794	-640	-11,0
Conduzione caldaie e Produzione calore	15.453	0	13.856	1.597	11,5
Assistenza hardware e software	1.201	22	858	343	40,0
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.676	0	898	778	86,6
Servizi di Logistica	1.880	93	1.603	277	17,3
Vigilanza	5.124	1.247	3.661	1.463	40,0
Gestione Archivi	608	0	628	-20	-3,2
Servizio di Portierato e Ausiliario	10.572	378	10.134	438	4,3
Altri servizi appaltati	323	0	136	187	137,5
TOTALE	54.943	2.655	48.929	6.014	12,3

L'incremento nel costo delle Pulizie e del Servizio di Portierato e Ausiliario, che per €/mgli 1.196 è deputabile ai maggiori costi sostenuti per il CoViD-19, include anche i maggiori oneri derivanti dal rinnovo del contratto di lavoro applicato dalla società *in-house* che presta detti servizi.

Anche l'incremento fatto registrare dalla componente Vigilanza è significativamente influenzato dai maggiori costi connessi alla emergenza Pandemica.

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

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	753	497	358	395	110,3
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	615	615	151	464	307,3
Indennità a personale universitario - area sanitaria	10.768	0	13.500	-2.732	-20,2
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	146	0	72	74	102,8
TOTALE	12.282	1.112	14.081	-1.799	-12,8

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

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Co.Co.Co. - area non sanitaria	0	0	104	-104	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	166	0	500	-334	-66,8
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	7	0	8	-1	-12,5
TOTALE	173	0	612	-439	-71,7

Utenze

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Acqua e Fogna	260	0	700	-440	-62,9
Telefono	384	0	237	147	62,0
TOTALE	644	0	937	-293	-31,3

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	94	0	91	3	3,3
Trasporti Sanitari per l'urgenza	954	17	782	172	22,0
Servizio lavorazione plasma	8.632	0	8.367	265	3,2
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	287	0	178	109	61,2
Visite spec. e esami diagn. da privato	11	0	7	4	57,1
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.045	0	128	917	716,4
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	2.508	0	2.712	-204	-7,5
TOTALE	13.531	17	12.265	1.266	10,3

Altri servizi non sanitari

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Costi di formazione	137	1	364	-227	-62,4
Servizi trasporti (non sanitari)	6	0	7	-1	-14,3
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	60	0	27	33	122,2
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	110	0	72	38	52,8
Spese postali	49	0	72	-23	-31,9
Premi di assicurazione	136	0	207	-71	-34,3
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	82	0	58	24	41,4
Altri servizi non sanitari	3.962	19	2.922	1.040	35,6
TOTALE	4.542	20	3.729	813	21,8

- ✓ I costi per **"Manutenzioni e riparazioni"** presentano un incremento, rispetto al Budget, determinato dai maggiori costi sostenuti, non adeguatamente previsti, per manutenzione sugli impianti e macchinari, cui si contrappongono i minori oneri per manutenzioni su apparecchiature sanitarie e macchine d'ufficio. Nel complesso, anche per questa voce, i maggiori costi sostenuti in relazione alla emergenza CoViD-19 coprono la fluttuazione registrata.

Manutenzioni e riparazioni

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Manut. sugli immobili	7.260	377	4.302	2.958	68,8
Manut. sugli impianti e macchinari	869	165	594	275	46,3
Manut. sugli automezzi	106	0	70	36	51,4
Manut. su attrezz. sanitarie	5.521	230	7.027	-1.506	-21,4
Manut. su mobili e arredi	88	6	155	-67	-43,2
Manut. su macchine d'ufficio	0	0	1.101	-1.101	-100,0
TOTALE	13.844	778	13.249	595	4,5

- ✓ Il costo del **"Personale"**, appartenente a tutti i ruoli, presenta un incremento rispetto al Budget 2020, complessivamente pari a **€/mgl 7.441 (3,6%)**, dettagliato nella tabella che segue:

Costo del personale

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Ruolo Sanitario	175.032	15.965	165.925	9.107	5,5
• Competenze fisse	111.396	6.047	107.474	3.922	3,6
• Competenze accessorie	25.690	6.453	22.627	3.063	13,5
• Altre indennità	584	0	529	55	10,4
• Oneri sociali	37.362	3.465	35.295	2.067	5,9
Ruolo Professionale	760	3	757	3	0,4
• Competenze fisse	483	0	564	-81	-14,4
• Competenze accessorie	54	2	32	22	68,8
• Altre indennità	6	0	0	6	0,0
• Oneri sociali	217	1	161	56	34,8
Ruolo Tecnico	22.068	1.305	23.056	-988	-4,3
• Competenze fisse	12.904	88	13.572	-668	-4,9
• Competenze accessorie	4.397	954	4.489	-92	-2,0
• Altre indennità	66	0	69	-3	-4,3
• Oneri sociali	4.701	263	4.926	-225	-4,6
Ruolo Amministrativo	13.478	155	14.159	-681	-4,8
• Competenze fisse	8.820	0	9.414	-594	-6,3
• Competenze accessorie	1.696	124	1.661	35	2,1
• Altre indennità	60	0	79	-19	-24,1
• Oneri sociali	2.902	31	3.005	-103	-3,4
TOTALE RUOLI	211.338	17.428	203.897	7.441	3,6
• Competenze fisse	133.603	6.135	131.024	2.579	2,0
• Competenze accessorie	31.837	7.533	28.809	3.028	10,5
• Altre indennità	716	0	677	39	5,8
• Oneri sociali	45.182	3.760	43.387	1.795	4,1

Come si evince dalla tabella che precede, la maggiore spesa effettiva rispetto a quella prevista è conseguenza della emergenza pandemica in atto.

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

Oneri diversi di gestione

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	661	0	666	-5	-0,8
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	220	0	309	-89	-28,8
Spese di promozione	0	0	1	-1	-100,0
Onorari e spese legali	779	0	959	-180	-18,8
Imposte, tasse e tributi	1.434	0	1.500	-66	-4,4
Altri oneri di gestione	742	0	809	-67	-8,3
TOTALE	3.836	0	4.244	-408	-9,6

- ✓ Il decremento della voce "**Ammortamenti**", pari a €/mgl -557 rispetto al Budget, riflette, nella sostanza, il diverso mix di investimenti effettuato rispetto alle previsioni, fluttuazione quasi integralmente compensata con la minore quota di sterilizzazione degli ammortamenti medesimi.
- ✓ Gli scostamenti relativi alla voce "**Accantonamenti**" sono di seguito dettagliati:

Accantonamenti

	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2020	CNS 2020 - BDG 2020	
				Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	1.775	0	4.120	-2.345	-56,9
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	9.038	0	2.000	7.038	351,9
Acc.to f.do svalut. crediti	2.538	0	250	2.288	915,2
Acc.to f.do interessi di mora	35	0	55	-20	-36,4
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	1.002	0	290	712	245,5
Acc.to fondi altri oneri diversi	16	0	0	16	0,0
TOTALE	14.404	0	6.715	7.689	114,5

La fluttuazione evidenziata deriva essenzialmente, dai minori oneri per rinnovo contrattuale, cui si contrappongono i maggiori accantonamenti per vertenze giudiziarie e per la copertura di rischi potenziali non prevedibili alla data di redazione del bilancio economico di previsione oltre alla maggiore svalutazione crediti dovuta alla applicazione dei corretti principi contabili di riferimento in relazione al credito verso l'Università di Bari per il recupero degli oneri di gestione degli impianti degli immobili di proprietà dell'Università, partita non prevista alla data di redazione del conto economico previsionale.

Vi è poi il maggior accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati il cui effetto economico, tuttavia, è neutralizzato dai maggiori contributi assegnati.

Per quanto riguarda, infine, l'aggregato "**Altri oneri**", l'incremento evidenziato (€/mgl **1.946**) si riferisce in gran parte agli oneri straordinari, per loro natura imprevedibili e, quindi, non presenti nel bilancio di previsione.

3.3.2.3 Riconciliazione tra risultato atteso al IV trimestre 2020 e quello di bilancio 2020

Per completezza informativa e, al contempo, per una più agevole riconduzione del risultato del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 con quello espresso in sede di certificazione del Conto Economico al IV trimestre 2020, si espongono, nella tabella che segue, la riconciliazione sintetica tra i due dati e le componenti economiche di impatto maggiormente significativo:

Risultato d'esercizio bilancio 2020	-61.644,00
Risultato CE IV trim 2020	-107.246,00
Differenza	<u>45.602,00</u>
* Minori costi per ribaltamento forniture CoViD-19 da Protezione Civile, non più attuato dalla Regione	22.205,00
* Maggiori contributi CoViD-19 da Regione per il finanziamento dei maggiori oneri sostenuti per fronteggiare l'emergenza sanitaria	21.450,00
* Minore assegnazione per Funzioni Non Tariffate conseguenza della minore produzione a causa della pandemia	-6.000,00
* Minore rettifica per investimenti non finanziati grazie al finanziamento in conto capitale riconosciuto dalla Regione in sede di assegnazione finale	5.852,00
* Maggiore Produzione - ospedaliera, specialistica e farmaceutica	3.370,00
* Somma algebrica di altre variazioni nelle voci di Conto Economico	-1.275,00
	<u>45.602,00</u>

3.4 Esame vincolo spesa del personale

L'Area del Personale, ha provveduto a verificare il rispetto dei vincoli relativi alla spesa del personale per l'anno 2020 con riferimento sia al limite del corrispondente ammontare della spesa 2004 decurtato dell'1,4%, sia a quello per il personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

La tabella di seguito riportata, finalizzata alla verifica del limite è stata elaborata secondo la metodologia indicata nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.9 del 17/2/2006, integrata con le indicazioni contenute nell'art.23 della L.R. n.26/2006 e utilizzando il tetto di spesa annuale per il personale attribuito all'Azienda con nota del Servizio Risorse Umane Aziende Sanitarie della Sezione Strategia e Governo dell'Offerta del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti protocollo n.AOO_183_0002799 del 01 marzo 2019.

	Consuntivo 2020
Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.	201.610
(+) Aggiornamenti contrattuali	33.669
Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali (*)	235.279
Costo del personale effettivo	
(+) Personale ospedaliero (incl. Irap e oneri riflessi)	225.258
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	10.935
(+) Personale a progetto (co.co.co.)	615
(+) Personale con rapp. di lav. flessibile (interinale)	550
(+) Personale in comando da altre amm.ni	0
(-) Personale categorie protette	(6.173)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(233)
(-) Personale finanziato da fondi di ricerca extra regionali	(434)
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	230.518
MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO	4.761

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

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

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

Di seguito si riportano i modelli di rilevazione dei costi per livello di assistenza (mod. LA), relativi agli anni 2020 e 2019:

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

REGIONE **160** CODICE ENTE **907** OGGETTO DELLA RILEVAZIONE **2020**

Macroaree economiche	Costi per acquisti di servizi		Personale				Sopravvenienze e Inascrizioni	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale				
	Costi di esercizio	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo					Ammortamenti			
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA														
1A100 Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	9.233.309	0	0	0	0	3.251.165	0	0	390.140	0	13.004.660			
1A120 Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	9.233.308,60	-	-	-	-	3.251.165,00	-	-	390.139,80	-	13.004.660			
1C100 Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e	57.724,79	15.654,86	178.863,89	1.735,23	100.056,12	453.766,09	30.446,77	4.565,39	23.710,39	1.855,38	1.958.661			
1F100 Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i Screening oncologici	174.812	4.614	0	2.104.174	139.156	15.621	3.43	5.832	30.343	2.207	2.509.333			
1F110 Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	174.812	4.614	0	1.938.767	139.156	15.621	3.071	5.832	30.343	2.207	2.343.826			
1F120 Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione	0	0	0	165.407	0	0	0	0	0	0	165.407			
1F122 Altre attività svolte in ambito ospedaliero	0	0	0	165.406,84	0	0	0	0	0	0	165.407			
TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E ASSISTENZA DISTRETTUALE	9.465.846	20.269	0	2.134.550	318.020	4.225.890	5.806	100.399	589.644	54.315	9.559	444.193	4.062	17.372.553
ASSISTENZA DISTRETTUALE														
2D100 Emergenza sanitaria territoriale	99.219,34	9.492,62	966.184,37	53.056,88	390.549,15	2.376.309,02	5.615,64	637,06	176.712,70	158.877,60	9.495,95	47.157,38	4.035,04	4.297.133
2E100 Assistenza farmaceutica	11.924.850	2.468	0	7.964	36.334	101.853	0	0	30.389	7.805	663	3.781	282	12.116.388
2E130 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta e livello	11.924.849,80	2.468,38	-	7.963,33	36.333,33	101.853,21	-	-	30.389,33	7.804,52	663,03	3.780,82	281,74	12.116.388
2G100 Assistenza specialistica ambulatoriale	50.735.161	1.118.460	0	6.581.544	21.467.540	49.971.546	243.634	5.466.163	3.972.519	7.433.235	371.394	1.558.718	157.814	149.077.727
2G110 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	50.735.161	1.118.460	0	6.581.544	21.467.540	49.971.546	243.634	5.466.163	3.972.519	7.433.235	371.394	1.558.718	157.814	149.077.727
2G111 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnosi strumentale	14.266,38	160.181,46	-	1.928.692,93	3.771.805,76	9.840.124,08	77.766,44	1.139.178,88	1.330.286,53	946.489,23	100.769,96	118.095,33	42.819,44	19.428.457
2G112 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnosi strumentale	3.248.989,83	259.746,04	-	2.209.081,33	7.413.344,02	11.356.682,79	50.459,67	533.804,41	919.114,02	4.278.065,16	82.987,00	435.797,14	35.363,06	30.835.334
2G113 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	11.204.756,63	698.532,67	-	2.385.770,12	10.382.390,39	28.772.738,81	115.407,89	3.793.179,41	1.823.117,85	3.208.680,35	187.636,74	1.014.825,36	79.731,11	62.566.788
2G114 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	36.247.148,08	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.247.148
TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	62.759.230	1.130.421	966.184	6.642.565	21.894.423	52.449.708	249.250	5.466.790	4.179.621	7.599.717	381.553	1.609.656	1.62.130	165.491.248
ASSISTENZA OSPEDALIERA														
3A100 Attività di Pronto soccorso	2.756.270	209.083	0	782.089	3.795.587	12.033.003	39.199	1.137.653	775.011	947.656	67.823	346.752	28.810	22.888.984
3A111 Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	693.056	130.304	0	211.140	2.118.404	8.203.664	20.703	783.366	456.068	318.275	38.025	189.815	16.158	13.178.978
3A112 Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	582.798,24	109.573,74	-	177.500,30	1.781.389,06	6.898.549,85	17.409,73	658.740,91	383.512,75	267.640,52	31.975,69	159.617,31	13.587,20	11.082.945
3A120 Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto	110.257,67	20.739,89	-	33.590,16	337.015,11	1.305.113,87	3.293,69	124.635,02	72.535,51	50.834,03	6.049,38	30.197,47	2.570,52	2.096.632
3B100 Assistenza ospedaliera per acuti	49.293.303	3.042.326	0	9.940.662	44.879.626	126.726.602	506.651	16.583.192	8.155.898	9.691.157	818.827	4.666.795	347.939	2.746.529,76
3B110 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	887.501,34	55.526,17	-	179.145,85	817.321,05	2.291.931,24	9.160,89	301.020,80	147.161,36	175.863,38	14.914,77	85.049,38	6.337,62	4.970.633
3B120 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	683.640,66	41.820,41	-	133.958,60	611.162,29	1.718.820,97	6.820,17	225.092,16	110.041,80	131.279,02	11.152,71	63.596,77	4.739,04	3.716.855
3B130 Assistenza ospedaliera per acuti - In Regenza ordinaria	47.742.161,18	2.945.279,10	-	9.627.557,17	43.451.142,47	122.720.849,80	490.640,41	16.087.078,54	7.898.695,19	9.384.115,79	792.739,09	4.518.148,59	316.861,31	265.965.489
3D100 Assistenza ospedaliera per riabilitazione	416.949,89	35.078,84	-	101.633,76	918.475,20	3.344.377,72	9.566,71	304.294,66	441.772,83	145.393,00	15.971,18	80.106,32	6.788,52	5.818.297
3E100 Trasporto sanitario assistito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81.894
3F100 Attività trasfusione	1.670.085,66	37.771,73	-	10.179.664,46	832.639,79	2.864.811,97	13.409,45	275.406,63	496.195,71	318.467,65	22.075,13	124.824,30	9.635,18	16.845.539
3G100 Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e	25.016,74	16.931,07	-	34.836,04	418.650,07	453.638,60	1.396,89	101.382,86	2.632,66	45.831,92	2.862,12	315.646,49	1.003,72	1.419.179
TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	54.131.626	3.339.191	81.894	21.038.885	50.844.978	145.422.455	870.234	18.401.939	9.871.531	11.148.195	917.658	5.534.224	394.183	321.706.969
TOTALE GENERALE	126.556.702	4.489.880	1.048.079	29.816.000	73.057.420	202.098.050	825.280	23.969.117	14.640.796	18.802.227	1.318.770	7.588.073	560.375	504.570.770

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

5. CONCLUSIONI

Il risultato consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 evidenzia una perdita d'esercizio significativamente condizionata dagli effetti della emergenza pandemica da SARS CoV-2, oltre che dalla disattivazione dei reparti di degenza afferenti alle UU.OO.CC. di Medicina Interna Universitaria "C. Frugoni" – dal 19 settembre 2020 –, di Medicina Interna Universitaria "A. Murri" – dal 21 ottobre 2020 –, di Medicina Interna "C. Frugoni" e di Ematologia con trapianto – dal 26 novembre 2020 – interessati dalla realizzazione degli improrogabili interventi tecnici sulla rete idrica del Padiglione "Chini", rientranti nel Piano di Sicurezza in relazione alla infezione di Legionella. Effetti che hanno tanto generato maggiori costi – danno emergente –, quanto causato minori ricavi – lucro cessante.

Minori ricavi il cui peso diventa ancora più rilevante quando si considera che essi rappresentano minori prestazioni assistenziali erogate.

A ciò, si aggiunga, il ritardo nella realizzazione degli interventi di riorganizzazione previsti dal Piano strategico aziendale (PSA), avviati ne 2019 e finalizzati a riequilibrare il rapporto tra costi e ricavi.

Piano strategico che, al termine dell'emergenza sanitaria in atto e in considerazione dei significativi riflessi sulla organizzazione aziendale derivanti dall'avvio delle attività nel padiglione "Asclepios 3", atteso per il IV trimestre 2021, dovrà essere inevitabilmente rimodulato, anche sotto il profilo temporale, pur mantenendo le Linee strategiche orientate a:

Gestire in modo efficiente le risorse disponibili

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

- rispondere tempestivamente all'urgenza-emergenza;
- accogliere in modo appropriato le patologie acute;
- rispondere a quesiti diagnostici complessi.

Favorire l'assistenza integrata

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

- rete ambulatoriale come filtro al ricovero o follow-up (continuità di cura);
- dimissioni protette (continuità di cura);
- telemedicina per *counselling* a distanza.

Potenziare il ruolo di nodo regionale

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

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

La nostra Azienda aveva iniziato a riprendere il cammino positivamente avviato prima della gravissima crisi sanitaria che ha investito l'intero Pianeta ma la ripresa delle attività, già di per se lenta a causa del perdurare della pandemia e, per molti aspetti, indipendente dalla volontà/impegno dell'Azienda, ha dovuto scontrarsi con la cosiddetta "seconda ondata".

L'impatto della pandemia e dei *lockdown* è stato enorme, dal punto di vista sia dell'andamento dell'attività produttiva e dei costi, sia delle modalità organizzative delle attività e del lavoro, con effetti di variabilità e incertezza che non si sono affievoliti con la nuova fase di ripartenza, in considerazione anche del ruolo di HUB che il Policlinico svolge nella rete sanitaria Regionale.

Il Bilancio di esercizio 2020 chiude con un risultato economico negativo pari a **€/mgl -61.644**, preventivamente condiviso con la competente Funzione regionale di Gestione Sanitaria Accentrata e per il quale è previsto un

contributo ripiano perdite integrale, come indicato nella nota prot.AOO_168/1888 del 20 luglio 2021 della Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale della Regione Puglia.

Da ultimo, ancorché l'esercizio 2020 sia significativamente caratterizzato dagli effetti negativi derivanti dall'emergenza CoviD-19, non si può prescindere dalle considerazioni in merito alla inadeguatezza del finanziamento annuale riservato alle aziende ospedaliero-universitarie, già anticipate nelle premesse. Al riguardo il Policlinico ha prodotto diverse rendicontazioni, accompagnate da relazioni illustrative dei principi metodologici adottati per la loro predisposizione, dalle quali emerge chiaramente come il contributo concesso annualmente per finanziare le "funzioni" non sia remunerativo dei costi sostenuti per la "produzione" delle funzioni medesime.

Il Direttore Generale
Dr. Giovanni Migliore

