



**REGIONE PUGLIA**



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA**

**CONSORZIALE POLICLINICO**

**B A R I**

**Bilancio Preventivo Economico  
2023**

## INDICE

<b>DIREZIONE STRATEGICA E COLLEGIO SINDACALE.....</b>	<b>3</b>
<b>BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023.....</b>	<b>4</b>
<b>- CONTO ECONOMICO PREVENTIVO.....</b>	<b>5</b>
<b>PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI.....</b>	<b>8</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025.....</b>	<b>9</b>
<b>NOTA ILLUSTRATIVA.....</b>	<b>10</b>
<b>RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE.....</b>	<b>13</b>

### ALLEGATI

**1 - MODELLO D.Lgs 118/2011 CE 2023**

**2 - MODELLO NSIS CE 2023**

**3 - PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025**

**4 - PIANO TRIENNALE DELLE ASSUNZIONI 2023-2025**

**DIREZIONE STRATEGICA E COLLEGIO SINDACALE**

**DIREZIONE STRATEGICA**

<b>NOME E COGNOME</b>	<b>CARICA</b>	<b>ATTO DI NOMINA</b>
Dr. Giovanni Migliore	Direttore Generale	Delibera D.G.R. n.95 del 07/02/2022
Dott. Gianluca Capochiani	Direttore Amministrativo	Delibera D.G. n.221 del 16/02/2022
Dr.ssa Rosa Porfido	Direttore Sanitario	Delibera D.G. n.902 del 09/09/2022

**COLLEGIO SINDACALE**

<b>NOME E COGNOME</b>	<b>CARICA</b>	<b>ATTO DI NOMINA</b>
Dott.ssa Francesca Contursi	Presidente	Delibera D.G. n.1138 del 07/11/2022
Dott. Carlo Iannone	Componente	Delibera D.G. n.1138 del 07/11/2022
Dott. Tommaso Montefusco	Componente	Delibera D.G. n.1138 del 07/11/2022





**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA  
CONSORZIALE POLICLINICO  
BARI**

**Bilancio preventivo  
economico 2023**

**CONTO ECONOMICO PREVENTIVO**

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2023							Importi: Euro	
	2023	Preconsuntivo 2022	2021	VARIAZIONE 2023 -		VARIAZIONE 2023 - 2021		
				Importo	%	Importo	%	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>								
1) Contributi in c/esercizio	180.810.745	146.569.482	189.278.420	36.273.337	25,1%	-8.467.675	-4,5%	
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	134.300.000	134.300.000	134.300.000	-	0,0%	-	0,0%	
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	45.989.724	12.269.482	39.380.366	35.752.317	349,2%	6.609.359	16,8%	
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	45.989.724	12.227.924	38.749.888	35.793.875	351,1%	7.239.836	18,7%	
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	41.558	-	-41.558	-100,0%	-	0,0%	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	630.477	-	0,0%	-630.477	-100,0%	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	508.380	-	15.573.031	508.380	0,0%	-15.064.651	-96,7%	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	
3) da Regione e altri soggetti pubblici	508.380	-	15.573.031	508.380	0,0%	-15.064.651	-96,7%	
4) da privati	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	
d) Contributi in c/esercizio - da privati	12.640	-	25.024	12.640	0,0%	-12.383	-49,5%	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.100.000	-4.000.000	-	-3.100.000	0,0%	-3.100.000	0,0%	
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	400.578	449.887	1.288.892	-49.309	-11,0%	-888.314	-68,9%	
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	284.382.849	269.954.461	276.700.746	14.428.388	5,3%	7.682.103	2,8%	
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	273.560.778	259.132.390	265.997.952	14.428.388	5,6%	7.562.826	2,8%	
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	10.822.071	10.822.071	10.702.794	-	0,0%	119.277	1,1%	
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	10.322.283	10.792.580	10.945.381	-470.297	-4,4%	-623.098	-5,7%	
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.631.702	5.654.645	5.614.229	-1.022.944	-18,1%	-982.527	-17,5%	
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	18.006.449	19.942.495	16.288.899	-1.936.046	-9,7%	1.717.551	10,5%	
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%	
9) Altri ricavi e proventi	840.969	840.969	394.842	-	0,0%	446.127	113,0%	
<b>Totale A)</b>	<b>496.295.575</b>	<b>450.204.519</b>	<b>500.511.408</b>	<b>44.123.130</b>	<b>9,8%</b>	<b>-4.215.834</b>	<b>-0,8%</b>	

	2023	Preconsuntivo 2022	2021	VARIAZIONE 2023 -		VARIAZIONE 2023 - 2021	
				Importo	%	Importo	%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>146.867.401</b>	<b>144.271.857</b>	<b>154.440.756</b>	<b>2.595.544</b>	<b>1,8%</b>	<b>-7.573.354</b>	<b>-4,9%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	145.242.212	142.783.445	150.198.920	2.458.767	1,7%	-4.956.708	-3,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	1.625.190	1.488.413	4.241.835	136.777	9,2%	-2.616.646	-61,7%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>31.094.559</b>	<b>31.983.025</b>	<b>35.174.299</b>	<b>-888.466</b>	<b>-2,8%</b>	<b>-4.079.740</b>	<b>-11,6%</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	709.972	709.972	700.558	-	0,0%	9.414	1,3%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intraoemia)	9.591.230	9.546.900	9.840.785	44.329	0,5%	-249.555	-2,5%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	494.402	494.402	312.118	-	0,0%	182.284	58,4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	11.369.462	12.962.064	14.500.485	-1.592.603	-12,3%	-3.131.023	-21,6%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	8.929.493	8.269.686	9.820.353	659.807	8,0%	-890.860	-9,1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>69.089.698</b>	<b>90.366.699</b>	<b>67.883.813</b>	<b>-20.570.547</b>	<b>-22,9%</b>	<b>1.205.885</b>	<b>1,8%</b>
a) Servizi non sanitari	67.985.249	89.433.677	67.041.371	-20.741.973	-23,4%	943.878	1,4%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	792.087	620.661	430.441	171.426	27,6%	361.646	84,0%
c) Formazione	312.362	312.362	412.001	-	0,0%	-99.639	-24,2%
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>23.368.759</b>	<b>10.240.195</b>	<b>12.802.426</b>	<b>13.128.565</b>	<b>128,2%</b>	<b>10.566.334</b>	<b>82,5%</b>
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>2.340.408</b>	<b>3.873.478</b>	<b>2.892.588</b>	<b>-1.248.871</b>	<b>-34,8%</b>	<b>-552.179</b>	<b>-19,1%</b>
<b>6) Costi del personale</b>	<b>234.042.269</b>	<b>237.754.246</b>	<b>232.284.380</b>	<b>-3.711.977</b>	<b>-1,6%</b>	<b>1.757.889</b>	<b>0,8%</b>
a) Personale dirigente medico	86.549.393	85.853.842	85.479.111	695.551	0,8%	1.070.282	1,3%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	7.775.390	7.335.768	5.920.930	439.622	6,0%	1.854.459	31,3%
c) Personale comparto ruolo sanitario	99.925.392	103.568.927	99.916.789	-3.643.535	-3,5%	8.603	0,0%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.869.669	1.659.033	1.746.300	210.636	12,7%	123.369	7,1%
e) Personale comparto altri ruoli	37.922.425	39.336.675	39.221.249	-1.414.250	-3,6%	-1.298.824	-3,3%
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>4.062.831</b>	<b>3.967.387</b>	<b>4.612.088</b>	<b>95.444</b>	<b>2,4%</b>	<b>-549.256</b>	<b>-11,9%</b>
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>19.087.261</b>	<b>21.018.896</b>	<b>17.720.416</b>	<b>-1.931.635</b>	<b>-9,2%</b>	<b>1.366.845</b>	<b>7,7%</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	155.248	413.396	252.097	-258.148	-62,4%	-96.849	-38,4%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	7.638.957	6.727.234	6.352.477	911.723	13,6%	1.286.480	20,3%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	11.293.056	13.878.266	11.115.842	-2.585.210	-18,6%	177.214	1,6%
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>7.745.320</b>	<b>7.745.320</b>	<b>10.079.423</b>	<b>-1.961.147</b>	<b>-20,2%</b>	<b>-2.334.103</b>	<b>-23,2%</b>
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	<b>-788</b>	<b>-788</b>	<b>-4.239</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>3.451</b>	<b>-81,4%</b>
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-788	-788	41.840	-	0,0%	-42.628	-101,9%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-46.079	-	0,0%	46.079	-100,0%
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>16.541.508</b>	<b>14.526.500</b>	<b>14.712.197</b>	<b>7.715.008</b>	<b>87,4%</b>	<b>1.829.311</b>	<b>12,4%</b>
a) Accantonamenti per rischi	5.700.000	5.700.000	6.270.917	5.700.000	0,0%	-570.917	-9,1%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	468.253	110.889	-468.253	-100,0%	-110.889	-100,0%
d) Altri accantonamenti	10.841.508	8.358.247	8.330.391	2.483.262	29,7%	2.511.117	30,1%
<b>Totale B)</b>	<b>554.239.227</b>	<b>565.746.815</b>	<b>552.598.145</b>	<b>-6.778.082</b>	<b>-1,2%</b>	<b>1.641.082</b>	<b>0,3%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-57.943.652</b>	<b>-115.542.296</b>	<b>-52.086.737</b>	<b>50.901.212</b>	<b>-46,8%</b>	<b>-5.856.915</b>	<b>11,2%</b>

	2023	Preconsuntivo 2022	2021	VARIAZIONE 2023 -		VARIAZIONE 2023 - 2021	
				importo	%	importo	%
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1	1	0	-	0,0%	0	185,7%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	244.143	771.800	-244.143	-100,0%	-771.800	-100,0%
<b>Totale C)</b>	<b>1</b>	<b>-244.142</b>	<b>-771.800</b>	<b>244.143</b>	<b>-100,0%</b>	<b>771.800</b>	<b>-100,0%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
2) Svalutazioni	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
<b>Totale D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>							
1) Proventi straordinari	-	731.310	9.519.688	-731.310	-100,0%	-9.519.688	-100,0%
a) Plusvalenze	-	133	-	-133	-100,0%	-	0,0%
b) Altri proventi straordinari	-	731.176	9.519.688	-731.176	-100,0%	-9.519.688	-100,0%
2) Oneri straordinari	-	1.234.742	2.836.316	-1.234.742	-100,0%	-2.836.316	-100,0%
a) Minusvalenze	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
b) Altri oneri straordinari	-	1.234.742	2.836.316	-1.234.742	-100,0%	-2.836.316	-100,0%
<b>Totale E)</b>	<b>-</b>	<b>-503.432</b>	<b>6.683.372</b>	<b>503.432</b>	<b>-100,0%</b>	<b>-6.683.372</b>	<b>-100,0%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-57.943.652</b>	<b>-116.289.871</b>	<b>-46.175.165</b>	<b>51.648.787</b>	<b>-47,1%</b>	<b>-11.768.487</b>	<b>25,5%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>							
1) IRAP	16.455.775	16.106.527	15.729.559	349.247	2,2%	726.216	4,6%
a) IRAP relativa a personale dipendente	15.744.222	15.670.219	15.352.385	74.003	0,5%	391.837	2,6%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	7.146	39.421	76.132	-32.275	-81,9%	-68.987	-90,6%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	704.407	396.887	301.041	307.520	77,5%	403.366	134,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
2) IRES	249.674	249.674	249.674	-	0,0%	-	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
<b>Totale Y)</b>	<b>16.705.449</b>	<b>16.356.201</b>	<b>15.979.233</b>	<b>349.247</b>	<b>2,1%</b>	<b>726.216</b>	<b>4,5%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-74.649.100</b>	<b>-132.646.072</b>	<b>-62.154.397</b>	<b>51.299.540</b>	<b>-40,7%</b>	<b>-12.494.703</b>	<b>20,1%</b>

Contributo a copertura regionale

74.649.100



**PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI**

I flussi di cassa dell'Azienda sono alimentati essenzialmente dall'anticipazione mensile dell'assegnazione erogata dalla Regione in conto FSR – provvisoriamente prevista per l'anno 2023 in misura pari a quella erogata nel corso dell'esercizio 2022 per €/mgl 34.711 –, tendenzialmente insufficiente a soddisfare le obbligazioni contrattuali in scadenza, come evidenziato nella seguente 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	902	
- Ticket	386	
- Altre entrate	893	
- Personale (al lordo degli oneri sociali e IRAP)		20.126
- Uscite per ALPI		631
- Forniture di materiali sanitari e non		11.244
- Forniture di beni acquistate con mezzi propri		238
- Servizi appaltati		4.817
- Noleggio attrezzature		180
- Manutenzioni		1.798
- Utenze		115
- Assicurazioni		322
- Altri costi		2.081
<b>Totale</b>	<b>36.892</b>	<b>41.552</b>
<b>Saldo</b>		<b>-4.660</b>

Lo sbilancio di cassa medio mensile, infatti, ammonterebbe a €/mgl 4.660 e pertanto occorre affiancare il virtuoso processo di riduzione e razionalizzazione dei costi – significativamente influenzato dall'emergenza pandemica prima e dal generale incremento dei costi che ne è seguito – all'atteso incremento dei finanziamenti regionali tanto come Integrazione della produzione per l'Università, quanto delle Funzioni Non Tariffate.

L'Azienda, dal canto suo, deve da un lato completare la rendicontazione dei progetti finalizzati coerentemente con le indicazioni regionali e, dall'alto, monitorarne la liquidazione da parte dei competenti uffici regionali, al fine di disporre delle rimesse finanziarie a saldo delle partite creditorie verso la Regione Puglia relative agli esercizi precedenti, al fine di migliorare la performance raggiunta in relazione sia all'Indice di Tempestività nei Pagamenti, sia alla riduzione degli interessi passivi.





**PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025**

(ai sensi dell'art.25 del Decreto Legislativo n.118 del 23 giugno 2011)

L'allegato piano triennale degli investimenti 2023-2025– Allegato 3 – riepiloga, per ciascuna delle due Aree Approvvigionamenti e Patrimonio e Gestione Tecnica, gli investimenti dalle stesse indicati come fabbisogno in detto triennio.

Pertanto, per ogni Area, si è proceduto a suddividere detto piano in base alle modalità di finanziamento degli investimenti come di seguito riepilogato:

Area	Finanziamenti specifici			Totale
	Anno			
	2023	2024	2025	
Approvvigionamenti e Patrimonio	26.812.086	-	-	<b>26.812.086</b>
Gestione Tecnica	37.889.973	14.850.000	14.550.000	<b>67.289.973</b>
<b>Totale con Fonti Finanziarie specifiche</b>	<b>64.702.059</b>	<b>14.850.000</b>	<b>14.550.000</b>	<b>94.102.059</b>

  

Area	Risorse finanziarie proprie			Totale
	Anno			
	2023	2024	2025	
Approvvigionamenti e Patrimonio	17.052.607	9.044.000	5.500.000	<b>31.596.607</b>
Gestione Tecnica	400.000	-	-	<b>400.000</b>
<b>Totale con Risorse finanziarie proprie</b>	<b>17.452.607</b>	<b>9.044.000</b>	<b>5.500.000</b>	<b>31.996.607</b>

Nel corso del triennio 2023-2025, questa Azienda procederà a effettuare quegli investimenti per i quali sia già definita ovvero fosse definita in futuro una fonte di finanziamento specifica. Quindi, gli investimenti indicati come da realizzare con "Risorse finanziarie proprie" contribuiscono a completare la quantificazione del fabbisogno e saranno realizzati in caso di reperimento di finanziamenti specifici, ovvero solo qualora fossero individuati come indispensabili e improrogabili per somma urgenza dalla Direzione Strategica.

Come noto, il Decreto Legislativo n.118/2011 ha riformato i criteri di ammortamento dei beni durevoli, prevedendo da un lato la modifica di alcune aliquote di ammortamento e dall'altro l'ammortamento integrale nell'anno di acquisizione degli investimenti effettuati utilizzando contributi in conto esercizio. Successivamente è intervenuta la Legge n.228/2012, che ha previsto che, per gli investimenti effettuati dall'anno 2016 con contributi in conto esercizio, sia iscritta una rettifica di detti contributi, con alimentazione di una apposita riserva da cui attingere per la sterilizzazione dell'ammortamento annuale degli investimenti medesimi.

Non avendo, al momento, evidenza delle eventuali risorse aggiuntive che potranno essere riservate a finanziare gli investimenti rientranti tra quelli da realizzare con Risorse finanziarie proprie nel triennio 2023-2025 – lavori edili straordinari e beni a fecondità ripetuta – in considerazione del vincolo dell'equilibrio economico del bilancio, il presente Bilancio preventivo economico 2023 ha previsto acquisizioni effettuate con risorse proprie nei limiti indicati dalla GSA regionale, per un ammontare complessivo a €/mgl 3.100, per le procedure di acquisto considerate indifferibili, da autorizzarsi con apposito atto deliberativo da parte della direzione strategica.



## NOTA ILLUSTRATIVA

### PREMESSA

La nota illustrativa di accompagnamento al Bilancio economico di previsione 2023 è stata predisposta ai sensi dell'art.25 del Decreto Legislativo n.118 del 23 giugno 2011 al fine di illustrare i criteri utilizzati per la redazione del bilancio di previsione medesimo.

Il Bilancio economico di previsione 2023 – di seguito, anche “Budget 2023” – è stato predisposto tenendo conto delle prescrizioni normative e indicazioni contenute nei seguenti atti:

- D.Lgs n.502 del 30 dicembre 1992 e sue successive modifiche e integrazioni;
- L.R. n.36 del 28 dicembre 1994
- L.R. n.38 del 30 dicembre 1994;
- L.R. n.11 del 12 agosto 2005;
- L.R. n.45 del 30 dicembre 2013;
- D.Lgs n.118 del 23 settembre 2011, avente a oggetto “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli n.1 e n.2 della Legge 5 maggio 2009, n.42”;
- D.M. n.317 del 15 giugno 2012 del Ministero della Salute, avente a oggetto “Nuovi modelli di rilevazione economica “Conto Economico (CE) e Stato Patrimoniale (SP) delle aziende del Servizio Sanitario nazionale”, che prevede l’adozione dei nuovi modelli, a partire dall’anno 2012;
- D.M. Salute del 24 maggio 2019 avente a oggetto “Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale.”;
- Note della Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale della Regione Puglia:
  - protocollo n.AOO\_168/7391 del 07 dicembre 2022, avente a oggetto “Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2023 e scadenze.”,
  - protocollo n.AOO\_168/7596 del 15 dicembre 2022, avente a oggetto “Integrazioni e precisazioni alle Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2023.”,
  - protocollo n.AOO\_168/8597 del 30 dicembre 2022 avente a oggetto “Bilancio di previsione 2023.”;
- Disposizioni nazionali e regionali in materia di contabilità e bilancio delle aziende sanitarie.

Con particolare riferimento al percorso valutativo adottato, il documento di programmazione economico – finanziaria per l’esercizio 2023, in assenza del DIEF regionale per l’annualità in questione e, quindi, nelle more della ripartizione definitiva del Fondo Sanitario Regionale 2022-2023, è stato redatto sulla scorta delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia con le citate note prot.AOO\_168/7391 del 07/12/2022 e prot.AOO\_168/7596 del 15/12/2022, e si fonda, pertanto, sui seguenti presupposti:

- assegnazione provvisoria lorda della quota di FSR 2023 – indistinta e vincolata – pari a quella indicata nella citata nota prot.AOO\_168/7391 del 07/12/2022 “*Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2023 e scadenze.*”;
- assegnazioni provvisorie progetti finalizzati, in base alle indicazioni fornite nella citata nota prot.AOO\_168/7596 del 15/12/2022 “*Integrazioni e precisazioni alle Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2023.*” e, pertanto, sulla base dei dati di preconsuntivo 2022;
- rettifica dei contributi per destinazione a investimenti, pari a quella indicata nella citata nota prot.AOO\_168/7391 del 07/12/2022 “*Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2023 e scadenze.*”
- analisi della situazione economica ipotizzata come preconsuntiva al 31 dicembre 2022, determinata come proiezione dei dati del conto economico al 30 settembre 2022, elaborata tenendo conto degli eventi noti alla data di predisposizione del presente documento;
- previsioni di spesa per l’anno 2023, fornite dai responsabili delle diverse Aree/UU.OO. dell’Azienda, opportunamente analizzate in forma critica, e comunque quantificate in base alle indicazioni contenute nelle citate note della Regione Puglia prot.AOO\_168/7391 del 07/12/2022 e prot.AOO\_168/7596 del 15/12/2022.

#### NOTE SUI CRITERI DI REDAZIONE

I principali criteri con i quali sono stati determinati i costi e i ricavi iscritti nel Bilancio economico di previsione 2023, sono di seguito elencati:

- **Produzione:** la previsione della produzione per il 2023 è stata basata sui dati di produzione a novembre 2022 – riparametrata su base annuale – prevedendone la riduzione per i volumi riferiti al Presidio Maxi Emergenza in Fiera e l’incremento, rappresentativo della ripresa dei volumi produttivi a valori ante pandemia.
- **Assegnazioni:** la previsione dell’assegnazione indistinta per le Funzioni Non Tariffate e vincolata, così come la quantificazione dell’integrazione alla produzione per l’Università, è stata fatta tenendo conto delle indicazioni regionali, fornite con le citate note prot.AOO\_168/7391 del 07/12/2022 e prot.AOO\_168/7596 del 15/12/2022.

Come da indicazioni Regionali, nessuna assegnazione è stata prevista a copertura dei costi CoViD-19, fatta eccezione per il ristoro delle assunzioni *ad hoc* per la rendicontazione CoViD.

- **Rimborsi per la somministrazione diretta dei farmaci:** è stato iscritto un valore pari ai costi prevedibili per il 2023 relativamente all’acquisto di farmaci rimborsabili (File F), incrementato del valore stimato per l’acquisto dei farmaci – sempre rimborsabili – non più ammessi al rimborso del Fondo AIFA per i farmaci orfani;
- **Altri ricavi:** sono stati previsti sostanzialmente in linea con le risultanze del conto economico preconsuntivo 2022;
- **Contributi in conto esercizio per progetti:** sono stati iscritti in base alle indicazioni fornite dalla citata nota della Regione Puglia protocollo n. AOO\_168/7596 del 15 dicembre 2022;
- **Attività libero professionale intramoenia:** i ricavi e i relativi costi per attività libero professionale sono stati iscritti in base ai valori attesi per il 2022, tenendo conto dell’incidenza dell’applicazione delle



disposizioni contenute nella Deliberazione di Giunta Regionale n.1226 del 12/06/2012, con la quale la quota a copertura dei costi di gestione, inclusi i costi per IRAP, è stata adeguata al 30% della tariffa, sia delle disposizioni contenute nel D.L. n.158/2012 che prevede un ulteriore incremento del 5% della trattenuta sui compensi del medico;

- **Materiali sanitari:** i valori riguardanti i consumi di farmaci e dispositivi, sono stati quantificati sulla base delle indicazioni fornite dalle competenti Aree/Unità aziendali competenti ma tenendo conto dei risparmi minimi previsti dalla programmazione regionale 2023 come indicati dalle citate Linee operative regionali.

I valori riguardanti i consumi degli altri beni sanitari sono stati previsti sostanzialmente in linea con quelli del preconsuntivo 2022 – quantificati in base ai consumi a novembre 2022, opportunamente integrati e proiettati al 31 dicembre dello stesso anno;

- **Materiali non sanitari:** la previsione è sostanzialmente allineata ai valori di preconsuntivo 2022 – quantificati in base ai consumi a novembre 2022, opportunamente integrati e proiettati al 31 dicembre dello stesso anno;
- **Formazione:** i costi per la formazione del personale dipendente sono stati determinati tenendo conto del dato storico per questa fattispecie di voce di spesa;
- **Servizi appaltati e manutenzioni:** i costi per servizi appaltati sono stati determinati tenendo conto sia degli importi contrattuali, sia dell'evoluzione delle diverse componenti di detta voce di spesa;
- **Godimento beni di terzi:** il costo per i canoni di noleggio delle attrezzature tecnico, scientifiche e sanitarie è stato previsto sostanzialmente in linea con i costi del preconsuntivo 2022;
- **Costo del personale:** è stato determinato in applicazione dell'indicazione fornita dalla Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale della Regione Puglia con la prot.AOO\_168/7596 del 15/12/2022 *"Integrazioni e precisazioni alle Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2023."* e, quindi, tenendo conto della DGR n.1818 del 12 dicembre 2022.
- **Ammortamenti:** il valore degli ammortamenti e la relativa quota di sterilizzazione dei contributi in conto capitale, sono stati determinati secondo le disposizioni contenute nel D.Lgs n.118/2011 così come modificato dall'art.36 della Legge n.228/2012 - Legge di Stabilità 2013 -, tenendo conto sia della consistenza delle immobilizzazioni prevista al 31/12/2022, sia degli investimenti finanziati previsti per l'anno 2023 dettagliati nell'allegato "Piano triennale degli investimenti 2023-2025", cui si rinvia. Nei limiti dell'ammontare indicato dalla Regione nella nota prot.AOO\_168/7391 del 07/12/2022, sono stati considerati anche gli ammortamenti relativi a investimenti non finanziati;
- **Accantonamenti:** sono stati previsti accantonamenti per fronteggiare i rischi derivanti da eventuali contenziosi tenendo conto dell'attuale sistema di autoassicurazione e la svalutazione crediti. Gli oneri futuri per rinnovi contrattuali del personale dipendente, su indicazione Regionale – nota prot.AOO\_168/7391 del 07/12/2022 – sono stati quantificati aumentando del 30% l'accantonamento operato in sede di bilancio 2021;
- **Interessi passivi:** per gli interessi passivi è stato previsto l'azzeramento rispetto al conto economico preconsuntivo 2022.

Per ulteriori dettagli sui valori delle previsioni 2023 e sugli scostamenti delle stesse rispetto al preconsuntivo 2022 e al consuntivo 2021, si rinvia alla Relazione del Direttore Generale.

**RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE****1. PREMessa**

La relazione del Direttore Generale, ai sensi del comma 3, dell'art.25 del D.Lgs n.118/2011, ha lo scopo di evidenziare i collegamenti del Conto economico preventivo con gli atti di programmazione aziendale e regionale, questi ultimi desunti dalle "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2023" e dalle successive "Integrazioni e precisazioni" fornite con le citate note della Regione Puglia – Servizio Gestione Sanitaria – protocolli n.AOO\_168/7391 del 07 dicembre 2022, n.AOO\_168/7596 del 15 dicembre 2022.

**2. BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2023**

Al fine di agevolare la lettura e l'analisi dei dati economici contenuti nel Budget 2023, di seguito si riporta una tabella di confronto degli stessi con quelli relativi al conto economico preconsuntivo 2022 – pur con il limite della sua quantificazione come proiezione dei dati del conto economico al 30 settembre 2022, e con quelli relativi al consuntivo 2021 – valori espressi in €/mgli.

	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	CoViD-19	2022	CoViD-19	2021	CoViD-19	Valore	%	Valore	%
<b>Valore della Produzione</b>	<b>496.295</b>	<b>10.129</b>	<b>450.204</b>	<b>2.161</b>	<b>500.511</b>	<b>40.551</b>	<b>46.091</b>	<b>10,2</b>	<b>38.123</b>	<b>8,5</b>
Contributi in c/esercizio	178.112	10.129	143.019	2.161	190.567	40.551	35.093	24,5	27.125	19,3
di cui: quota FSR indistinto	179.876	10.129	146.501	2.161	160.331	13.110	33.375	22,8	25.407	17,6
di cui: quota FSR vincolato	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
di cui: extra fondo	922	0	66	0	28.922	27.441	854	1.255,9	854	1.255,9
di cui: destinati alla ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
di cui: contrib. da privati	13	0	0	0	25	0	13	0,0	13	0,0
di cui: utilizzo f.oi quote inutilizz. contrib. es. prec.	401	0	450	0	1.289	0	-49	-10,9	-49	-10,9
di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.	-3.100	0	-4.000	0	0	0	900	-22,5	900	-22,5
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>285.223</b>	<b>0</b>	<b>270.795</b>	<b>0</b>	<b>277.096</b>	<b>0</b>	<b>14.428</b>	<b>5,3</b>	<b>14.428</b>	<b>5,3</b>
Mobilità attiva	273.110	0	258.708	0	263.968	0	14.402	5,6	14.402	5,6
di cui: per assistenza ospedaliera	163.185	0	158.813	0	161.832	0	4.372	2,8	4.372	2,8
di cui: per assistenza specialistica	58.547	0	50.271	0	47.858	0	8.276	16,5	8.276	16,5
di cui: File F	51.378	0	49.624	0	54.278	0	1.754	3,5	1.754	3,5
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	450	0	424	0	2.030	0	26	6,1	26	6,1
Ricavi per ALP.I. e consulenze da dip.	10.822	0	10.822	0	10.703	0	0	0,0	0	0,0
Altri proventi e ricavi	841	0	841	0	395	0	0	0,0	0	0,0
Concorsi, recuperi e rimborsi	10.322	0	10.793	0	10.945	0	-471	-4,4	-471	-4,4
Compartecipazione alla spesa	4.632	0	5.655	0	5.614	0	-1.023	-18,1	-1.023	-18,1
Utilizzo contrib. in c/capitale	18.006	0	19.942	0	16.289	0	-1.936	-9,7	-1.936	-9,7
<b>Altri ricavi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>731</b>	<b>0</b>	<b>9.520</b>	<b>0</b>	<b>-731</b>	<b>-100,0</b>	<b>-731</b>	<b>-100,0</b>
Finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Straordinari	0	0	731	0	9.520	0	-731	-100,0	-731	-100,0
<b>TOTALE RICAIVI</b>	<b>496.295</b>	<b>10.129</b>	<b>450.935</b>	<b>2.161</b>	<b>510.031</b>	<b>40.551</b>	<b>45.360</b>	<b>10,1</b>	<b>37.392</b>	<b>8,3</b>

	BDG 2023	di cui CoViD-19	PRECONS 2022	di cui CoViD-19	BILANCIO 2021	di cui CoViD-19	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
							Valore	%	Valore	%
<b>Costo della produzione</b>	<b>554.238</b>	<b>29.160</b>	<b>565.746</b>	<b>38.556</b>	<b>552.598</b>	<b>50.494</b>	<b>-11.508</b>	<b>-2,0</b>	<b>-2.112</b>	<b>-0,4</b>
<b>Consumi di materiali</b>	<b>146.175</b>	<b>0</b>	<b>143.579</b>	<b>3.372</b>	<b>153.531</b>	<b>11.231</b>	<b>2.596</b>	<b>1,8</b>	<b>5.968</b>	<b>4,3</b>
<i>acquisti di beni sanitari</i>	144.550	0	142.091	3.366	149.294	11.164	2.459	1,7	5.825	4,2
<i>acquisti di beni economici</i>	1.625	0	1.488	6	4.242	47	137	9,2	143	9,6
<i>variazione delle rimanenze</i>	0	0	0	0	-5	0	0	0,0	0	0,0
<b>Acquisti di servizi</b>	<b>100.875</b>	<b>2.182</b>	<b>123.041</b>	<b>7.073</b>	<b>103.961</b>	<b>11.964</b>	<b>-22.166</b>	<b>-18,0</b>	<b>-17.275</b>	<b>-14,9</b>
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	494	0	494	0	312	0	0	0,0	0	0,0
<i>di cui: servizi appaltati</i>	62.616	2.122	84.767	5.296	62.677	9.038	-22.151	-26,1	-16.977	-23,9
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	9.591	0	9.547	0	9.841	0	44	0,5	44	0,5
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	11.369	52	12.962	456	14.500	2.237	-1.593	-12,3	-1.189	-9,5
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prest. di lav. non sanit.</i>	792	0	621	0	430	0	171	27,5	171	27,5
<i>di cui: utenze</i>	1.493	0	2.176	810	635	0	-683	-31,4	127	9,3
<i>di cui: altri servizi sanitari e socio-sanitari</i>	10.332	0	9.672	500	11.425	-166	660	6,8	1.160	12,6
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	4.188	8	2.802	11	4.141	523	1.366	49,5	1.389	49,8
<b>Manutenzione e riparazione</b>	<b>23.369</b>	<b>151</b>	<b>10.240</b>	<b>202</b>	<b>12.802</b>	<b>335</b>	<b>13.129</b>	<b>128,2</b>	<b>13.180</b>	<b>131,3</b>
<b>Godimento beni di terzi</b>	<b>2.340</b>	<b>0</b>	<b>3.873</b>	<b>1.222</b>	<b>2.893</b>	<b>0</b>	<b>-1.533</b>	<b>-39,6</b>	<b>-311</b>	<b>-11,7</b>
<b>Personale ruolo sanit.</b>	<b>194.250</b>	<b>26.662</b>	<b>196.760</b>	<b>26.543</b>	<b>191.318</b>	<b>25.071</b>	<b>-2.510</b>	<b>-1,3</b>	<b>-2.649</b>	<b>-1,6</b>
Personale ruolo prof.ile	948	0	806	0	821	0	142	17,6	142	17,6
Personale ruolo tecnico	26.426	0	27.362	0	27.015	1.811	-936	-3,4	-936	-3,4
Personale ruolo amm.vo	12.418	145	12.827	144	13.133	82	-409	-3,2	-410	-3,2
Oneri diversi di gestione	4.063	0	3.967	0	4.612	0	96	2,4	96	2,4
Ammortamenti	19.087	0	21.019	0	17.720	0	-1.932	-9,2	-1.932	-9,2
Accantonamenti	24.287	0	22.272	0	24.792	0	2.015	9,0	2.015	9,0
<b>Altri oneri</b>	<b>16.705</b>	<b>1.835</b>	<b>17.835</b>	<b>1.848</b>	<b>19.587</b>	<b>1.934</b>	<b>-1.130</b>	<b>-6,3</b>	<b>-1.117</b>	<b>-7,0</b>
Finanziari	0	0	244	0	772	0	-244	-100,0	-244	-100,0
Straordinari	0	0	1.235	0	2.836	0	-1.235	-100,0	-1.235	-100,0
Tributari	16.705	1.835	16.356	1.848	15.979	1.934	349	2,1	362	2,5
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>570.943</b>	<b>30.995</b>	<b>583.581</b>	<b>40.404</b>	<b>572.185</b>	<b>52.428</b>	<b>-12.638</b>	<b>-2,2</b>	<b>-3.229</b>	<b>-0,6</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-74.648</b>	<b>-20.866</b>	<b>-132.646</b>	<b>-38.243</b>	<b>-62.154</b>	<b>-11.877</b>	<b>57.998</b>	<b>-43,7</b>	<b>40.621</b>	<b>-43,0</b>

**CONTRIBUTO A COPERTURA REGIONALE** 74.648

Il commento alle previsioni e alle fluttuazioni più significative rilevate nel bilancio sono effettuate rispetto al conto preconsuntivo 2022.

Gli schemi di conto economico allegati alla presente relazione sono sia quello previsto dal D.Lgs n.118/2011 e s.m.i., sia quello previsto dal DM Salute 24 maggio 2019.

I valori ivi esposti sono espressi in unità di Euro.

## 2.1 SINTESI PREVISIONE DATI ECONOMICI

La tabella che segue, riepiloga i finanziamenti assegnati all'Azienda per gli anni dal 2018 al 2021 integrata per l'anno 2022 con la produzione attesa regionale ed extraregionale e per il documento previsionale con i valori definiti come precedentemente illustrato.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	Differenza 2023- 2022	Differenza 2023- 2021	Differenza 2023- 2020	Differenza 2023- 2019	Differenza 2023- 2018
	Previs.le	Precons.vo	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio					
Mobilità attiva intra-regionale	211.697	199.599	200.788	169.522	213.948	208.354	12.098	10.909	42.175	-2.251	3.343
Mobilità attiva extrareg. e internaz.	11.347	11.072	11.656	9.121	10.790	10.377	275	-309	2.226	557	970
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
<b>SUBTOTALE</b>	<b>357.344</b>	<b>344.971</b>	<b>346.744</b>	<b>312.943</b>	<b>365.038</b>	<b>354.731</b>	<b>12.373</b>	<b>10.600</b>	<b>44.401</b>	<b>-7.694</b>	<b>2.613</b>
Assistenza farmaceutica - File F	50.066	48.537	52.489	43.873	51.500	47.000	1.529	-2.423	6.193	-1.434	3.066
<b>TOTALE</b>	<b>407.410</b>	<b>393.508</b>	<b>399.233</b>	<b>356.816</b>	<b>416.538</b>	<b>401.731</b>	<b>13.902</b>	<b>8.177</b>	<b>50.594</b>	<b>-9.128</b>	<b>5.679</b>

La principale fonte di finanziamento dell'attività aziendale è 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.

Vi sono, inoltre, 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 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 ci si attende che, il riconoscimento di un maggiore finanziamento per le Funzioni Non Tariffate e dell'Integrazione alla produzione per l'Università, congiuntamente sia al definitivo

superamento dell'emergenza sanitaria e quindi il pieno ritorno dell'attività produttiva a livelli pre-crisi, sia all'avvio del processo di riorganizzazione aziendale, oltre che alla maggiore razionalizzazione della spesa, consentiranno, già dal 2023, di ridurre significativamente la perdita rispetto a quella stimata per il 2022.

Al fine di supportare i commenti sulle variazioni previste nel Budget 2023 rispetto al conto economico preconsuntivo 2022, si riportano i seguenti paragrafi con relative tabelle e analisi degli scostamenti, relativamente alle seguenti macro-voci del conto economico:

- 2.2. VALORE DELLA PRODUZIONE
- 2.3. CONSUMI DI MATERIALI
- 2.4. SERVIZI E COSTI DIVERSI
- 2.5. COSTO DEL PERSONALE
- 2.6. ALTRI ONERI



## 2.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

Di seguito si riporta il commento alle principali voci che compongono il Valore della Produzione.

## Voce A1) Contributi in conto esercizio

Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto [voce CE: A.1.A.1]											
Conto Co.Ge.	Descrizione	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
		2023	CoVID-19	2022	CoVID-19	2021	CoVID-19	Valore	%	Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	17.000	0	17.000	0	17.000	0	0	0,0	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	24.574	0	0	0	419	0	24.574	0,0	24.155	5.764,9
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	104.805	0	104.805	0	104.805	0	0	0,0	0	0,0
7611000025	Funzioni - Altro	12.495	0	12.495	0	12.495	0	0	0,0	0	0,0
7611000010	Potesiamento NP/IA (Neuropsichiatria infantile)	74	0	74	0	96	0	0	0,0	-22	-22,9
7611000090	Progetti da DIEF	5.800	0	5.773	0	7.220	0	27	0,5	-1.420	-19,7
7611000175	Progetti e finanziamenti vari	5.128	129	4.322	129	5.187	0	806	18,6	-59	-1,1
7611000310	Contributi per emergenze COVID-19 indistinto	10.000	10.000	2.032	2.032	13.110	13.110	7.968	392,1	-3.110	-23,7
<b>TOTALE</b>		<b>179.876</b>	<b>10.129</b>	<b>146.501</b>	<b>2.161</b>	<b>160.332</b>	<b>13.110</b>	<b>33.375</b>	<b>23</b>	<b>19.544</b>	<b>12</b>

Contributi in c/esercizio extra-fondo [voce CE: A.1.B)]											
Conto Co.Ge.	Descrizione	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
		2023	CoVID-19	2022	CoVID-19	2021	CoVID-19	Valore	%	Valore	%
7611000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	393	0	0	0	413	0	393	0,0	-20	-4,8
7611000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	20	0	27	0	102	0	-7	-25,9	-82	-80,4
7611000205	Ulteriore contributo Covid extra-fondo	0	0	0	0	12.203	12.203	0	0,0	-12.203	-100,0
7611500005	Contrib. da altri enti dello Stato	8	0	0	0	14.608	14.608	8	0,0	-14.600	-99,9
7611500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	500	0	0	0	955	0	500	0,0	-455	-48,2
7611200025	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) vincolati	0	0	0	0	630	630	0	0,0	-630	-100,0
7611200035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	0	0	42	0	0	0	-42	-100,0	0	0,0
<b>TOTALE</b>		<b>921</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>28.921</b>	<b>27.441</b>	<b>852</b>	<b>1.234,8</b>	<b>-28.000</b>	<b>-96,8</b>

I Contributi in conto esercizio, come sopra evidenziato, sono stati iscritti in base alle indicazioni fornite dai competenti Uffici Regionali nell'ambito delle citate Linee operative.

La voce "Contributi in conto esercizio – quota FSR" comprende:

- la quota di assegnazione per Funzioni Non Tariffate, pari a €/mgl 117.300;
- la quota di assegnazione per l'Integrazione per Università, pari a €/mgl 17.000;
- la quota di Progetti da DIEF, pari a €/mgl 5.800 rappresentativa del finanziamento della convenzione Kedrion;
- la quota di contributi in conto esercizio per finanziamenti vincolati, pari complessivamente a €/mgl 5.202 per il finanziamento di attività progettuali assegnate all'Azienda quali, principalmente, gli screening obbligatori neonatali per €/mgl 979, la Rete Unità Spinale per €/mgl 595, la Telecardiologia per €/mgl 1.288, potenziamento Centro Trapianti per €/mgl 371, il Sistema di Trasporto in Emergenza Neonatale per €/mgl 400;
- la quota di contributi in conto esercizio extra-fondo, sostanzialmente rappresentativa del finanziamento per ulteriori progetti specifici per €/mgl 413 e per prestazioni a STP - Stranieri Temporaneamente Presenti sul territorio nazionale – per k€ 500.

Inoltre, i contributi in conto esercizio includono il contributo per la produzione internazionale per €/mgl 2.906 e i contributi per fronteggiare l'emergenza energetica e pandemica rispettivamente per €/mgl 21.668 ed €/mgl 10.000.

## Voce A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti

La voce è rappresentativa degli investimenti effettuati con risorse proprie e, come indicato nella sezione "Piano degli investimenti", in considerazione del vincolo dell'equilibrio economico del bilancio, sono stati previsti investimenti da effettuare con risorse proprie per un ammontare complessivo di €/mgl 3.100, pari al limite indicato dai competenti uffici regionali, ragionevolmente considerato rappresentativo del valore delle procedure di acquisto e affidamento già avviate e quelle considerate indifferibili, che saranno comunque preventivamente autorizzate da parte della direzione strategica.

**Voce A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**

La voce ammonta a €/mgl 401 e rappresenta la stima prudenziale degli utilizzi, effettuata considerando il trend degli ultimi anni.

**Voce A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**

La voce risulta così composta.

Mobilità Attiva											
Conto Co.Ge.	Descrizione	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
		2023	CoVID-19	2022	CoVID-19	2021	CoVID-19	Valore	%	Valore	%
	<b>Ospedaliera</b>	<b>163.185</b>	<b>0</b>	<b>158.813</b>	<b>0</b>	<b>161.832</b>	<b>0</b>	<b>4.372</b>	<b>2,8</b>	<b>1.353</b>	<b>0,8</b>
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	155.555	0	151.401	0	154.862	0	4.154	2,7	695	0,4
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREGIONALE)	7.630	0	7.412	0	6.970	0	218	2,9	660	9,5
	<b>Specialistica</b>	<b>58.547</b>	<b>0</b>	<b>50.271</b>	<b>0</b>	<b>47.858</b>	<b>0</b>	<b>8.276</b>	<b>16,5</b>	<b>10.689</b>	<b>22,3</b>
76410100010	• Intra-regionale	56.142	0	48.198	0	45.926	0	7.944	16,5	10.216	22,2
76410200010	• Extra-regionale	2.405	0	2.073	0	1.932	0	332	16,0	473	24,5
	<b>File F</b>	<b>51.378</b>	<b>0</b>	<b>49.624</b>	<b>0</b>	<b>54.278</b>	<b>0</b>	<b>1.754</b>	<b>3,5</b>	<b>-2.900</b>	<b>-5,3</b>
76410100030	• Intra-regionale	50.066	0	48.537	0	52.489	0	1.529	3,2	-2.423	-4,6
76410200025	• Extra-regionale	1.312	0	1.087	0	1.789	0	225	20,7	-477	-26,7
	<b>TOTALE</b>	<b>273.110</b>	<b>0</b>	<b>258.708</b>	<b>0</b>	<b>263.968</b>	<b>0</b>	<b>14.402</b>	<b>5,6</b>	<b>9.142</b>	<b>3,5</b>
	• Intra-regionale	261.763	0	248.136	0	253.277	0	13.627	5,5	8.486	3,4
	• Extra-regionale	11.347	0	10.572	0	10.691	0	775	7,8	656	6,1

**Ricavi per prestazioni sanitarie**

Conto Co.Ge.	Descrizione	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
		2023	CoVID-19	2022	CoVID-19	2021	CoVID-19	Valore	%	Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	10	0	10	0	113	0	0	0,0	-103	-91,2
	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende										
76410100055	Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	7	0	7	0	1.022	0	0	0,0	-1.015	-99,3
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	26	0	0	0	285	0	26	0,0	-259	-90,9
	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregionale	407	0	407	0	611	0	0	0,0	-204	-33,4
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0	0	0	0	1	0	0	0,0	-1	-100,0
	<b>TOTALE</b>	<b>450</b>	<b>0</b>	<b>424</b>	<b>0</b>	<b>2.032</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>6,1</b>	<b>-1.582</b>	<b>-77,9</b>

La voce comprende principalmente:

- le prestazioni sanitarie che si prevede di erogare soggetti pubblici della Regione e non in considerazione di quanto precedentemente esposto:
  - mobilità attiva intraregionale, pari a €/mgl 211.697;
  - mobilità attiva extraregionale, pari a €/mgl 10.035.
- il rimborso del costo previsto per l'anno 2023 per la somministrazione diretta di farmaci regionale ed extraregionale, pari a €/mgl 51.378. Tale previsione tiene conto dell'andamento dei costi sostenuti per l'anno 2022 e dei farmaci non più ammessi al rimborso del Fondo AIFA per i farmaci orfani.
- i ricavi per attività libero professionale svolta dal personale dipendente, pari a € /mgl 10.822, il cui andamento è stato prudenzialmente previsto in continuità rispetto al dato preconsuntivo 2022;
- i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici e privati €/mgl 450, sostanzialmente allineato al dato preconsuntivo 2022.

**Voce A5) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche****Concorsi, Recuperi e Rimborsi**

Conto Co.Ge.	Descrizione	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
		2023	CoVID-19	2022	CoVID-19	2021	CoVID-19	Valore	%	Valore	%
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	355	0	355	0	488	0	0	0,0	-133	-27,3
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	411	0	413	0	179	0	-2	-0,5	232	129,6
76710000040	Rimborsi assicurativi	0	0	0	0	54	0	0	0,0	-54	-100,0
76710000045	Rimb. oneri stip. pers. in com. c/o Asl/Ao/IRCCS e	-6	0	-7	0	6	0	-1	-2,1	40	666,7
76710000050	Rimb. oneri stip. person. in comando c/o Enti pubbl.	138	0	140	0	59	0	-2	-1,4	79	133,9
76710000060	Altri conc. recup. e rimb. da Asl/Ao/IRCCS e Pol. Reg.	79	0	178	0	220	0	-105	-59,0	-147	-66,8
76710000065	Altri concorsi, recuperi e rimb. da Enti Pubblici	9.245	0	9.605	0	9.785	0	-361	-3,8	-540	-5,5
76710000085	Rimborsi per acq. beni v/altri Enti Pubblici	53	0	53	0	155	0	0	0,0	-102	-65,8
	<b>TOTALE</b>	<b>10.321</b>	<b>0</b>	<b>10.792</b>	<b>0</b>	<b>10.946</b>	<b>0</b>	<b>-471</b>	<b>-4,4</b>	<b>-625</b>	<b>-5,7</b>

La voce, pari a €/mgl 10.321, è sensibilmente ridotta rispetto al preconsuntivo 2022 per tener conto dell'alea legata ad eventuali farmaci orfani non più ammessi al rimborso del Fondo AIFA.

**Voce A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**

La voce include i ricavi per i ticket la cui stima è pari a €/mgl 4.632, coerentemente con la produzione attesa.

**Voce A7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio**

La voce rileva i ricavi per la sterilizzazione degli ammortamenti di competenza 2023, relativi a immobilizzazioni acquistate con contributi in conto capitale ovvero con mezzi propri dopo il 2012, pari a €/mgl 18.006. La variazione rispetto al preconsuntivo 2022 tiene conto della prevista evoluzione degli investimenti.

**Voce A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**

La voce non rileva movimentazione.

**Voce A9) Altri ricavi e proventi**

*Altri proventi e ricavi*

Canto Co. Ge.	Descrizione	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
		2023	CoVID-19	2022	CoVID-19	2021	CoVID-19	Valore	%	Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	53	0	53	0	9	0	0,0	44	489,9	
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	552	0	552	0	334	0	0,0	218	65,3	
76411000015	Attività di Didattica	99	0	99	0	12	0	0,0	87	725,0	
76411000020	Altri ricavi e proventi	136	0	136	0	41	0	0,0	95	231,7	
<b>TOTALE</b>		<b>840</b>	<b>0</b>	<b>840</b>	<b>0</b>	<b>396</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>444</b>	<b>112,1</b>	

La voce, sostanzialmente rappresentativa dei canoni per la concessione del servizio per i distributori automatici di beni di conforto e dei bar presso i due stabilimenti ospedalieri.

**2.3 CONSUMI DI MATERIALE**

Come indicato nella "Nota Illustrativa" che precede, la previsione dei valori riguardanti i consumi di farmaci e dispositivi, è stata effettuata sulla base delle indicazioni fornite dalle Aree/Unità aziendali competenti ma adeguate per tenere conto dei volumi di risparmio minimo indicati dalla programmazione regionale 2023 nelle citate Linee operative regionali.

I valori riguardanti i consumi degli altri beni sanitari e non sanitari sono stati previsti sostanzialmente in linea con quelli del preconsuntivo 2022 – quantificati in base ai consumi a novembre 2022, opportunamente integrati e proiettati al 31 dicembre dello stesso anno.

Si riporta di seguito l'analisi dei costi di produzione previsti per l'anno 2023 comparati con il conto economico preconsuntivo 2022. Anche per questa componente, si è ritenuto utile evidenziare l'effetto imputabile all'emergenza sanitaria in atto.

## Voce B1) Acquisto di beni - Voce B13) Variazione delle rimanenze

## Consumi di materiali (Costo del venduto)

	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	CoVID-19	2022	CoVID-19	2021	CoVID-19	Valore	%	Valore	%
<b>Consumi di materiali sanitari</b>	<b>144.549</b>	<b>0</b>	<b>142.089</b>	<b>3.365</b>	<b>149.337</b>	<b>11.184</b>	<b>2.460</b>	<b>1,7</b>	<b>-4.788</b>	<b>-3,2</b>
• Farmaci AIC	72.644	0	72.330	2.581	69.045	6.676	314	0,4	3.599	5,2
• Farmaci protocollo HCV	728	0	609	0	882	0	119	19,5	-154	-17,5
• Ossigeno ed altri gas medicali	3.997	0	1.566	123	2.565	623	2.431	155,2	1.432	55,8
• Emoderivati	129	0	111	0	192	0	18	16,2	-63	-52,8
• Prodotti dietetici	77	0	79	13	80	23	-2	-2,5	-3	-3,8
• Sieri e vaccini	305	0	270	0	143	0	35	13,0	162	113,3
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	18.096	0	18.983	457	19.591	861	-887	-4,7	-1.495	-7,6
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG, ecc.	1.175	0	1.189	10	1.415	0	-14	-1,2	-240	-17,0
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	30.850	0	30.476	0	35.477	2.736	574	1,2	-4.627	-13,0
• Materiale protesico da implantare a degenti	13.654	0	14.180	0	17.990	18	-526	-3,7	-4.336	-24,1
• Materiale protesico fornitura diretta	0	0	0	0	15	0	0	0,0	-15	-100,0
• Mat. per emodialisi	1.463	0	1.550	80	1.453	201	-87	-5,6	10	0,7
• Dispositivi di Protezione Individuale	71	0	0	53	0	0	71	0,0	71	0,0
• Altri beni sanitari	1.360	0	746	48	489	-6	614	82,3	871	178,1
<b>Consumi di materiali non sanitari</b>	<b>1.625</b>	<b>0</b>	<b>1.489</b>	<b>6</b>	<b>4.195</b>	<b>47</b>	<b>136</b>	<b>9,1</b>	<b>-2.570</b>	<b>-61,3</b>
• Prodotti alimentari	0	0	0	0	457	0	0	0,0	-457	-100,0
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	1	0	1	0	-4	0	0	0,0	5	-125,0
• Combust. carbur. lubrif. uso trasporto	351	0	142	0	87	0	209	147,2	264	303,4
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	433	0	503	2	410	11	-76	-14,9	23	5,6
• Materiali per la manutenzione	500	0	498	4	2.869	17	2	0,4	-2.569	-82,6
• Altri beni non sanitari	340	0	339	0	376	9	1	0,3	-86	-9,6
<b>TOTALE CONSUMI</b>	<b>146.174</b>	<b>0</b>	<b>143.578</b>	<b>3.371</b>	<b>153.532</b>	<b>11.231</b>	<b>2.596</b>	<b>1,8</b>	<b>-7.358</b>	<b>-4,8</b>

In particolare il costo dei consumi di beni sanitari, che rappresenta il 99% circa del totale, risulta composto da Farmaci €/mgl 78.926, di cui €/mgl 51.378 in somministrazione e come tale rimborsati dalla Regione – File F.

Come già illustrato, la stima è stata effettuata tenendo conto dei livelli minimi di riduzione della spesa per farmaci e dispositivi comunicati dalla Regione e, quindi, potrebbe non essere pienamente rappresentativa dei volumi coerenti con la produzione ipotizzata.

## 2.4 SERVIZI E COSTI DIVERSI

La previsione dei costi per servizi, per l'anno 2023 tiene conto dei dati stimati per il Conto economico preconsuntivo al 31 dicembre 2022 e della prevedibile evoluzione come comunicata dalle Aree aziendali competenti alla gestione dei relativi servizi, tenuto conto della tematica della revisione prezzi, dell'incremento produttivo atteso e dell'avvio dell'attività nel padiglione Asclepios 3, oltre che delle azioni allo studio della Direzione Aziendale volte al contenimento dei costi e al miglioramento dell'efficienza gestionale.

La composizione delle voci maggiormente significative è qui di seguito riportata:

## Servizi appaltati

	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	CoVID-19	2022	CoVID-19	2021	CoVID-19	Valore	%	Valore	%
Lavanderia	5.055	0	3.782	122	3.169	140	1.273	33,7	1.886	59,5
Pulizia	11.925	0	12.498	2.223	13.175	3.476	-573	-4,6	-1.250	-9,5
Mensa e Ristorazione	8.089	383	5.920	651	5.960	664	2.169	36,6	2.129	35,7
Condizione caldaie e Produzione calore	17.458	0	40.333	0	16.159	0	-22.875	-56,7	1.299	8,0
Assistenza hardware e software	857	0	1.337	0	1.332	9	-480	-35,9	-475	-35,7
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	2.115	156	1.695	208	1.848	198	420	24,8	267	14,4
Servizi di Logistica	1.654	209	1.654	279	1.920	336	0	0,0	-266	-13,9
Vigilanza	4.231	390	6.560	521	6.614	1.347	-2.329	-35,5	-2.383	-36,0
Gestione Archivi	883	0	755	0	593	0	128	17,0	290	48,9
Servizio di Portierato e Ausiliario	10.034	984	10.034	1.311	11.441	2.868	0	0,0	-1.407	-12,3
Altri servizi appaltati	316	0	199	0	466	0	117	58,8	-150	-32,2
<b>TOTALE</b>	<b>62.617</b>	<b>2.122</b>	<b>84.767</b>	<b>5.295</b>	<b>62.677</b>	<b>9.038</b>	<b>-22.150</b>	<b>-26,1</b>	<b>-60</b>	<b>-0,1</b>

La variazione dei costi di Lavanderia e Mensa è sostanzialmente conseguenza del previsto incremento dell'attività produttiva e dell'atteso avvio del nuovo padiglione Asclepios 3, oltre che della chiusura dello stabilimento per le Maxiemergenze in Fiera.

La variazione evidenziata in relazione al costo per la Conduzione caldaie e produzione calore è rappresentativa in misura maggiormente significativa del benefico effetto atteso dall'applicazione, nei primi mesi del 2023, del nuovo contratto oltre che dell'andamento dei costi energetici. In secondo luogo, la variazione è influenzata dalla diversa classificazione adottata per la componente "manutenzione" di detto nuovo contratto. Infatti, anche in considerazione della crescente attenzione posta, a tutti i livelli, nei confronti dei costi energetici, si è ritenuto maggiormente accurato classificare a voce propria la componente manutentiva del contratto multi-service in parola.

Altra variazione significativa è quella relativa alla Vigilanza, sostanzialmente rappresentativa dei minori costi attesi per la chiusura dello stabilimento per le Maxiemergenze in Fiera e dalle minori esigenze comunque legate alla emergenza pandemica.

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

	BDG		PRECONS		BILANCIO		BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	di cui CoViD-19	2022	di cui CoViD-19	2021	di cui CoViD-19	Valore	%	Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	239	46	1.140	0	1.626	1.310	-901	-79,0	-1.387	-85,3
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	6	6	517	389	848	821	-511	-98,8	-842	-99,3
Indennità a personale universitario - area sanitaria	11.116	0	11.116	0	11.891	0	0	0,0	-715	-6,0
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	8	0	189	67	196	106	-181	-95,8	-188	-95,9
<b>TOTALE</b>	<b>11.369</b>	<b>52</b>	<b>12.962</b>	<b>456</b>	<b>14.501</b>	<b>2.237</b>	<b>-1.593</b>	<b>-12,3</b>	<b>-3.132</b>	<b>-21,6</b>

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

	BDG		PRECONS		BILANCIO		BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	di cui CoViD-19	2022	di cui CoViD-19	2021	di cui CoViD-19	Valore	%	Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	303	0	131	0	243	0	172	131,3	60	24,7
Consulenze non sanitarie da pubblico	3	0	3	0	0	0	0	0,0	3	0,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	154	0	154	0	181	0	0	0,0	-27	-14,9
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	331	0	331	0	5	0	0	0,0	326	6.520,0
<b>TOTALE</b>	<b>791</b>	<b>0</b>	<b>619</b>	<b>0</b>	<b>429</b>	<b>0</b>	<b>172</b>	<b>27,8</b>	<b>362</b>	<b>84,4</b>

**Utenze**

	BDG		PRECONS		BILANCIO		BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	di cui CoViD-19	2022	di cui CoViD-19	2021	di cui CoViD-19	Valore	%	Valore	%
Energia elettrica	0	0	700	700	0	0	-700	-100,0	0	0,0
Acqua e Fognia	800	0	910	110	357	0	-110	-12,1	443	124,1
Telefono	693	0	566	0	278	0	127	22,4	415	149,3
<b>TOTALE</b>	<b>1.493</b>	<b>0</b>	<b>2.176</b>	<b>810</b>	<b>635</b>	<b>0</b>	<b>-683</b>	<b>-31,4</b>	<b>858</b>	<b>135,1</b>

L'azzeramento dei costi per Energia elettrica sono conseguenza della chiusura, al 31 dicembre 2022, dello stabilimento per le Maxiemergenze in Fiera che, come noto, è stato assegnato in gestione all'AOU Policlinico solo nell'esercizio 2022.

Per completezza informativa, si rappresenta come il costo dell'energia elettrica, faccia parte del citato costo di "Conduzione caldaie e Produzione calore".

**Altri servizi sanitari e socio sanitari**

	BDG		PRECONS		BILANCIO		BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	di cui CoViD-19	2022	di cui CoViD-19	2021	di cui CoViD-19	Valore	%	Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	403	0	403	296	234	0	0	0,0	169	72,2
Trasporti Sanitari per l'urgenza	307	0	307	203	466	150	0	0,0	-159	-34,1
Servizio lavorazione plasma	5.800	0	5.773	0	7.220	0	27	0,5	-1.420	-19,7
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	277	0	277	0	543	0	0	0,0	-266	-49,0
Visite spec. e esami diagn. da privato	65	0	65	0	3	0	0	0,0	62	2.068,7
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.341	0	1.341	0	1.607	0	0	0,0	-266	-16,6
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	2.138	0	1.505	0	1.352	16	633	42,1	786	58,1
<b>TOTALE</b>	<b>10.331</b>	<b>0</b>	<b>9.671</b>	<b>499</b>	<b>11.425</b>	<b>166</b>	<b>660</b>	<b>6,8</b>	<b>-1.094</b>	<b>-9,6</b>

La variazione evidenziata in relazione agli Altri servizi sanitari da privato è rappresentativa dell'avvio del nuovo contratto in global service per i kit utilizzati per lo screening neonatale allargato delle malattie metaboliche ereditarie, costo compensato dal contributo regionale che finanzia il progetto.

**Altri servizi non sanitari**

	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	CoViD-19	2022	CoViD-19	2021	CoViD-19	Valore	%	Valore	%
Costi di formazione	312	0	312	0	412	0	0	0,0	-100	-24,3
Servizi trasporti (non sanitari)	13	0	8	0	7	0	5	62,5	6	85,7
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	15	0	14	0	27	0	1	7,1	-12	-44,4
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	137	0	137	0	120	0	0	0,0	17	14,2
Spese postali	31	0	27	0	38	0	4	14,8	-7	-18,4
Premi di assicurazione	180	0	132	0	143	0	48	36,4	57	25,9
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	45	0	0	0	0	0	45	0,0	45	0,0
Altri servizi non sanitari:	3.455	8	2.172	11	3.594	523	1.283	59,1	61	1,8
<b>TOTALE</b>	<b>4.188</b>	<b>8</b>	<b>2.802</b>	<b>11</b>	<b>4.141</b>	<b>523</b>	<b>1.386</b>	<b>49,5</b>	<b>47</b>	<b>1,1</b>

**Manutenzioni e riparazioni**

	BDG	di cui	PRECONS	di cui	BILANCIO	di cui	BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	CoViD-19	2022	CoViD-19	2021	CoViD-19	Valore	%	Valore	%
Manut. sugli immobili	5.787	146	4.095	194	5.960	230	1.692	41,3	-173	-2,9
Manut. sugli impianti e macchinari	8.706	0	565	0	802	0	8.141	1.440,9	7.904	985,5
Manut. sugli automezzi	244	0	97	0	285	0	147	151,5	-99	-13,8
Manut. su attrezz. sanitarie	8.503	6	5.425	7	5.644	105	3.078	56,7	2.859	50,7
Manut. su mobili e arredi	128	0	58	0	112	0	70	120,7	16	14,3
Manut. su macchine d'ufficio	0	0	0	0	2	0	0	0,0	-2	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>23.368</b>	<b>152</b>	<b>10.240</b>	<b>201</b>	<b>12.803</b>	<b>335</b>	<b>13.128</b>	<b>128,2</b>	<b>10.565</b>	<b>82,5</b>

La variazione della voce Manutenzione sugli immobili, include prudenzialmente anche le cosiddette manutenzioni extracanoniche, che possono potenzialmente interessare gli immobili, oltre che gli interventi manutentivi sugli immobili universitari.

La variazione che interessa la voce Manutenzione sugli impianti e macchinari è sostanzialmente rappresentativa, come già illustrato, della differente classificazione adottata dei costi in parola nell'ambito del nuovo contratto di multiservizio tecnologico.

La variazione riferita alla voce Manutenzione su attrezzature sanitarie, tiene sostanzialmente conto della manutenzione da effettuare su detta fattispecie di attrezzature trasferite dallo stabilimento per le Maxiemergenze in Fiera, da destinare al nuovo padiglione Asclepios 3.

**2.5 COSTO DEL PERSONALE**

La previsione del costo del personale per il 2023 si mantiene sostanzialmente in linea con il valore stimato per il preconsuntivo 2022 (-1,56%).

La spesa del personale del 2023 è stata determinata tenendo conto delle indicazioni regionali che prevedono la stabilizzazione integrale del personale CoViD assunto a tempo determinato, oltre che dei decrementi per cessazioni del personale dipendente. Non è stata fatta alcuna previsione di sostituzione per turnover, in attesa della più puntuale definizione degli spazi assunzionali da parte della Regione Puglia.

Il costo del personale è riepilogato nella tabella seguente:

**Costo del personale**

	BDG		PRECONS		BILANCIO		BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	di cui CoVID-19	2022	di cui CoVID-19	2021	di cui CoVID-19	Valore	%	Valore	%
<b>Ruolo Sanitario</b>	<b>194.250</b>	<b>26.681</b>	<b>196.759</b>	<b>26.543</b>	<b>191.316</b>	<b>25.071</b>	<b>-2.509</b>	<b>-1,3</b>	<b>2.934</b>	<b>1,5</b>
• Competenze fisse	132.467	17.578	134.069	17.472	130.197	16.061	-1.602	-1,2	2.270	1,7
• Competenze accessorie	19.574	3.274	19.807	3.270	19.687	3.393	-233	-1,2	-113	-0,6
• Altre indennità	895	0	656	0	505	14	239	36,4	390	77,2
• Oneri sociali	41.314	5.829	42.227	5.801	40.927	5.603	-913	-2,2	387	0,9
<b>Ruolo Professionale</b>	<b>947</b>	<b>0</b>	<b>806</b>	<b>0</b>	<b>821</b>	<b>0</b>	<b>141</b>	<b>17,5</b>	<b>126</b>	<b>15,3</b>
• Competenze fisse	679	0	514	0	518	0	165	32,1	161	31,1
• Competenze accessorie	50	0	53	0	67	0	-3	-5,7	-17	-25,4
• Altre indennità	5	0	5	0	11	0	0	0,0	-6	-54,5
• Oneri sociali	213	0	234	0	225	0	-21	-9,0	-12	-5,3
<b>Ruolo Tecnico</b>	<b>26.426</b>	<b>0</b>	<b>27.361</b>	<b>1</b>	<b>27.015</b>	<b>1.811</b>	<b>-935</b>	<b>-3,4</b>	<b>-589</b>	<b>-2,2</b>
• Competenze fisse	17.562	0	18.176	1	17.986	1.191	-614	-3,4	-424	-2,4
• Competenze accessorie	3.116	0	3.287	0	3.240	215	-171	-5,2	-124	-3,8
• Altre indennità	118	0	66	0	58	0	52	78,8	60	103,4
• Oneri sociali	5.630	0	5.832	0	5.731	405	-202	-3,5	-101	-1,8
<b>Ruolo Amministrativo</b>	<b>12.418</b>	<b>146</b>	<b>12.828</b>	<b>144</b>	<b>13.133</b>	<b>82</b>	<b>-410</b>	<b>-3,2</b>	<b>-715</b>	<b>-5,4</b>
• Competenze fisse	9.060	104	9.414	103	9.599	60	-354	-3,8	-589	-5,6
• Competenze accessorie	558	4	553	4	644	2	5	0,9	-86	-13,4
• Altre indennità	141	6	72	6	39	2	69	95,8	102	261,5
• Oneri sociali	2.659	32	2.789	31	2.851	18	-130	-4,7	-192	-6,7
<b>TOTALE RUOLI</b>	<b>234.041</b>	<b>26.827</b>	<b>237.754</b>	<b>26.688</b>	<b>232.285</b>	<b>26.964</b>	<b>-3.713</b>	<b>-1,6</b>	<b>1.756</b>	<b>0,8</b>
• Competenze fisse	159.768	17.682	162.173	17.576	158.500	17.312	-2.405	-1,5	1.468	0,9
• Competenze accessorie	23.298	3.278	23.700	3.274	23.638	3.610	-402	-1,7	-940	-1,4
• Altre indennità	1.159	6	799	6	613	16	360	45,1	546	89,1
• Oneri sociali	49.816	5.861	51.082	5.832	49.784	6.026	-1.266	-2,5	82	0,2

L'allegato Piano triennale delle assunzioni 2023-2025 – Allegato 4 – fornisce il dettaglio, per anno, delle assunzioni previste negli anni 2023 e 2024, ipotizzando turnover pari a zero nel 2025, considerando che le procedure di stabilizzazione termineranno il 31 dicembre 2024.

**2.5 ALTRI ONERI**

La composizione della voce è qui di seguito riportata:

**Oneri diversi di gestione**

	BDG		PRECONS		BILANCIO		BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	di cui CoVID-19	2022	di cui CoVID-19	2021	di cui CoVID-19	Valore	%	Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	676	0	671	0	615	0	5	0,7	61	9,9
indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org	255	0	216	0	147	0	89	18,1	108	73,5
Oneri e spese legali	593	0	593	0	1.104	0	0	0,0	-511	-46,3
imposte, tasse e tributi	1.450	0	1.399	0	1.434	0	51	3,6	16	1,1
Altri oneri di gestione	1.089	0	1.089	0	1.512	0	0	0,0	-223	-17,0
<b>TOTALE</b>	<b>4.063</b>	<b>0</b>	<b>3.968</b>	<b>0</b>	<b>4.612</b>	<b>0</b>	<b>95</b>	<b>2,4</b>	<b>-549</b>	<b>-11,9</b>

**Accantonamenti**

	BDG		PRECONS		BILANCIO		BDG 2023 - Precons 2022		BDG 2023 - BILANCIO 2021	
	2023	di cui CoVID-19	2022	di cui CoVID-19	2021	di cui CoVID-19	Valore	%	Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr. li pers. dip.	10.830	0	8.330	0	8.330	0	2.500	30,0	2.500	30,0
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	5.700	0	5.700	0	6.271	0	0	0,0	-571	-9,1
Acc.to f.do svalut. crediti	7.745	0	7.745	0	10.079	0	0	0,0	-2.334	-23,2
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	0	0	469	0	111	0	-469	-100,0	-111	-100,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	12	0	28	0	0	0	-16	-57,1	12	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>24.287</b>	<b>0</b>	<b>22.272</b>	<b>0</b>	<b>24.791</b>	<b>0</b>	<b>2.015</b>	<b>9,0</b>	<b>-504</b>	<b>-2,0</b>

Gli "Oneri diversi di gestione" sono previsti sostanzialmente in linea rispetto alla loro consistenza nel Conto economico preconsuntivo 2022 in considerazione dell'esito della analisi di composizione del costo atteso per l'esercizio corrente.

Il significativo incremento della voce "Accantonamenti" è sostanzialmente rappresentativo del maggiore accantonamento previsto per far fronte ai rinnovi contrattuali del personale dipendente, stimato dalla Regione Puglia e comunicato nell'ambito delle citate Linee guida.

**3. ESAME VINCOLO INCREMENTO DEL COSTO DEL PERSONALE**

L'Area del Personale ha verificato il rispetto del vincolo del tetto di spesa del personale per l'anno 2023, in relazione al corrispondente ammontare per l'anno 2004 diminuito dell'1,4% utilizzando la metodologia indicata dalla vigente normativa, dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e tenuto conto sia delle disposizioni regionali e utilizzando il tetto di spesa previsto dalla DGR n.1818 del 12 dicembre 2022.

**4. CONCLUSIONI**

Il Bilancio economico preventivo 2023 presenta un significativo miglioramento rispetto alla perdita prevista nel preconsuntivo 2022, come riepilogato nello schema che segue e illustrato nelle relative note:

	€/mgI
<b>PERDITA PREVISIONALE 2023</b>	<b>-74.648</b>
<b>PERDITA PRECONSUNTIVO 2022 (BASE III TRIM 2022 RIPARAM.TO)</b>	<b>-132.646</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>57.998</b>
<b>COMPOSIZIONE DELLA MINOR PERDITA</b>	<b>57.998</b>
<b><i>Maggiori ricavi</i></b>	<b>49.521</b>
Contributi in c/esercizio	34.193
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	14.428
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	900
<b><i>Minori ricavi</i></b>	<b>-4.161</b>
Utilizzo contrib. in c/capitale	-1.936
Compartecipazione alla spesa	-1.023
Concorsi recuperi e rimborsi	-471
Proventi straordinari	-731
<b><i>Minori costi</i></b>	<b>30.823</b>
Acquisti di servizi non sanitari	21.277
Acquisti di servizi sanitari	889
Costi del personale	3.713
Godimento di beni di terzi	1.533
Ammortamenti	1.932
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	244
Oneri straordinari	1.235
<b><i>Maggiori costi</i></b>	<b>-18.185</b>
Acquisti di beni	-2.596
Manutenzione e riparazione	-13.129
Oneri diversi di gestione	-96
Accantonamenti	-2.015
Imposte e tasse d'esercizio	-349

I maggiori ricavi sono rappresentati per €/mgI 34.193 dai maggiori contributi in conto esercizio riconosciuti a fronte delle emergenze energetica e pandemica – rispettivamente non previsti e previsti



in misura significativamente inferiori per nel preconsuntivo 2022 –, per €/mgl 14.428 da maggiori “Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria” in previsione della maggiore produzione attesa e per €/mgl 900 dalla minore “Rettifica contributi in c/ esercizio per destinazione ad investimenti”, come indicato nel paragrafo “Piano degli investimenti 2022-2024” che precede.

I minori ricavi sono dati dal minore “Utilizzo contrib. in c/capitale” – sterilizzazioni – per €/mgl 1.936, compensati dai minori ammortamenti, da una minore “Compartecipazione alla spesa sanitaria” per €/mgl 1.023 in virtù del mix produttivo ipotizzato, minori “Concorsi recuperi e rimborsi” per complessivi €/mgl 471 e minori “Proventi straordinari” per €/mgl 731, per loro natura imprevedibili.

I minori costi sono significativamente influenzati dall’attesa riduzione dei costi energetici rispetto alla grave impennata che ha caratterizzato gli stessi nel corso dell’esercizio 2022, frutto anche del nuovo contratto per produzione di energia e calore sottoscritto. La variazione è influenzata, inoltre, dalla diversa classificazione della componente “manutenzioni” del servizio in parola, allocata in modo più puntuale nella voce “Manutenzioni e riparazioni” del previsionale 2023, che si incrementa.

Altra rilevante componente nell’ambito dei minori costi di produzione è rappresentata dall’andamento previsto per il costo del personale che nelle aspettative, dovrebbe ridursi di €/mgl 3.713.

Tra i maggiori costi vi è l’incremento atteso dei costi di “Acquisto di beni”, segnatamente correlato all’incremento dei volumi produttivi ipotizzato, oltre che quello della voce “Accantonamenti”, principalmente derivante dal maggior onere previsto per il rinnovo contrattuale del personale dipendente, coerentemente con le indicazioni regionali.

I valori esposti nel presente bilancio previsione economica, come precedentemente evidenziato, sono da considerare assolutamente provvisori, in quanto il DIEF per l’anno 2022 e per l’anno 2023 non è stato ancora elaborato dalla Regione Puglia e quindi non si conoscono ancora le risorse che saranno messe realmente a disposizione dell’Azienda.

Inoltre, si potrebbero realizzare possibili ulteriori miglioramenti dei valori relativi sia alla produzione, sia ai costi di produzione in relazione da un lato alla normalizzazione dell’offerta sanitaria e al completamento della realizzazione del complesso Asclepios 3, dall’altro al completo superamento dell’emergenza sanitaria, che ha reso impossibile dare seguito alle linee di indirizzo e agli interventi di riorganizzazione previsti dal Piano strategico aziendale (PSA) – Deliberazione del Direttore Generale n.738/2919 – avviati ne 2019 e finalizzati a riequilibrare il rapporto tra costi e ricavi.

A tal proposito, come già illustrato nella Relazione a corredo del bilancio di esercizio 2021, in considerazione tanto delle mutate condizioni sanitarie e finanziarie conseguenti all’emergenza pandemica da SARS CoV-2, quanto dei significativi riflessi sulla organizzazione aziendale derivanti dal prossimo avvio delle attività nel padiglione “Asclepios 3”, è intendimento della Direzione Strategica aziendale riproporre un Piano Strategico Aziendale quinquennale 2023-2027 che definisca i percorsi necessari per garantire un sostanziale equilibrio economico e finanziario, 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:

- utilizzare al massimo le fonti di finanziamento esistenti (FESR,FSC,PNRR,DIEF, ecc) per minimizzare l’utilizzo di mezzi di bilancio per investimenti;



- aumentare la produzione, anche col ricorso alle risorse disponibili per l'abbattimento delle liste d'attesa;
- rispondere tempestivamente all'urgenza-emergenza;
- accogliere in modo appropriato le patologie acute;
- rispondere a quesiti diagnostici complessi.

#### **Favorire l'assistenza integrata**

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

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

#### **Potenziare il ruolo di nodo regionale**

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

Il piano quinquennale 2023/2027 di prossima adozione rifletterà le aspettative conseguenti all'apertura di Asclepios 3 di potenziare l'attività chirurgica, di aumentare il numero di sale operatorie disponibili, oltre che di consentire di dare risposte strutturali in caso di recrudescenza della pandemia.

Infine, non si può prescindere dalle considerazioni in merito alla inadeguatezza del finanziamento annuale riservato alle aziende ospedaliero-universitarie, già anticipate nell'analisi dell'assegnazione regionale, svolta nel paragrafo 2.1 che precede. 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 viepiù ove si considerino le funzioni HUB assegnate alla nostra Azienda.

**Il Direttore Generale**

**Dr. Giovanni Migliore**

