



REGIONE PUGLIA



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
BARI**

**Relazione di accompagnamento al
Conto Economico**

IV Trimestre 2021

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

INDICE

PREMESSA	2
1. ANALISI DELL'ASSEGNAZIONE REGIONALE	3
2. SINTESI DEI DATI ECONOMICI.....	4
3. COMMENTO ALLE PRINCIPALI FLUTTUAZIONI RISPETTO AL CE 2020	8
4. ANALISI FLUTTUAZIONE DEL RISULTATO AL 31 DICEMBRE 2021 RISPETTO AL BUDGET 2021.....	11
5. FLUSSI FINANZIARI	13
6. CONCLUSIONI	14

SCHEDA DI DETTAGLIO

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

PREMESSA

La relazione che segue è stata predisposta al fine di analizzare i dati principali, relativi al conto economico al IV trimestre 2021 – periodo 1 gennaio/31 dicembre 2021 –, elaborato tenendo conto delle direttive nazionali e regionali in vigore, nonché delle indicazioni fornite dai competenti Uffici regionali con la nota Prot.AOO_168/70 del 12 gennaio 2022 contenenti le Linee Guida relative al CE IV trimestre 2021 e con le successive comunicazioni conseguenti all’attività di analisi e verifica da parte della GSA Regionale.

La relazione ha l’obiettivo di analizzare gli scostamenti rispetto ai dati economici dell’esercizio precedente – Conto Economico del Bilancio 2020, di seguito anche il “CE 2020” –, nonché rispetto al Conto Economico Preventivo 2021 approvato, con Deliberazione del Direttore Generale n.1681 del 31 dicembre 2020 –di seguito anche il “Budget 2021”.

A tal fine, nella predisposizione del CE al IV trimestre 2021, sono stati utilizzati i seguenti dati e valori economici:

- Assegnazione indistinta della quota del Fondo Sanitario Regionale, in misura proporzionale a quanto iscritto nel bilancio economico previsionale 2021;
- Contributi CoViD, in ossequio alle indicazioni dei competenti Uffici Regionali, prudenzialmente sono stati iscritti contributi a sostegno dei maggiori costi sostenuti in relazione alla emergenza pandemica in atto, nella misura comunicata dalla GSA Regionale;
- Progetti finanziati, in base al costo sostenuto ovvero ai finanziamenti erogati, nel qual caso, accantonando a fondo la quota di finanziamento non ancora utilizzata;
- Produzione e Assistenza Farmaceutica realizzata nel periodo in esame, desunta dal sistema regionale Edotto;
- Dati relativi ai costi di competenza economica alla data di riferimento del periodo;
- Disposizioni nazionali e regionali in materia di contabilità e bilancio delle aziende sanitarie.

Lo schema di conto economico utilizzato è quello approvato con D.Lgs n.118/2011 integrato con le successive modifiche comunicate dalle competenti Funzioni Regionali in recepimento delle indicazioni Ministeriali relative al nuovo piano dei conti per le Aziende del SSN.

Al fine sia di supportare i commenti sulle variazioni rilevate rispetto tanto al CE 2020, quanto al budget 2021, sia di enfatizzare l’impatto sulle diverse componenti di conto economico derivante dalla emergenza CoViD-19, in allegato si riportano le seguenti schede di dettaglio:

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

1. ANALISI DELL'ASSEGNAZIONE REGIONALE

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

Valori espressi in €/mgl

	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016	Differenza 2021-2020	Differenza 2021-2019	Differenza 2021-2018	Differenza 2021-2017	Differenza 2021-2016
	CE III trim 2021	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio					
Mobilità attiva intra-regionale	197.652	169.522	213.948	208.354	206.192	203.235	28.130	-16.296	-10.702	-8.540	-5.583
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	10.830	9.121	10.790	10.377	9.963	13.978	1.709	40	453	867	-3.148
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	26.000	26.000	0	0	0	-9.000	-9.000
Emergenza e altre Funzioni	117.300	117.300	123.300	119.000	125.000	118.500	0	-6.000	-1.700	-7.700	-1.200
SUBTOTALE	342.782	312.943	365.038	354.731	367.155	361.712	29.839	-22.256	-11.949	-24.373	-18.930
Assistenza farmaceutica	51.685	43.873	51.500	47.000	50.397	54.108	7.812	185	4.685	1.288	-2.423
TOTALE	394.467	356.816	416.538	401.731	417.552	415.820	37.651	-22.071	-7.264	-23.085	-21.353

La quota del FSR indistinto è integrata dalla quota del FSR vincolato a titolo di finanziamento di progetti cosiddetti "DIEF" per €/mgl 12.495, tra cui spiccano i finanziamenti della convenzione "Kedrion" per la lavorazione del plasma – €/mgl 7.152 –, del Servizio di Trasporto in Emergenza Neonatale – €/mgl 400 –, della Telecardiologia – €/mgl 1.499 –, dello Screening allargato neonatale – €/mgl 1.110 –, dell'Unità spinale – €/mgl 673 –, del progetto GIADA – €/mgl 261 – e del progetto Malattie rare – €/mgl 194.

Vi sono, infine, finanziamenti vincolati extrafondo da Regione e da altri Enti, rispettivamente per €/mgl 355 ed €/mgl 965.

La tabella che precede, evidenzia gli effetti negativi che l'emergenza sanitaria CoViD-19 ha avuto sui livelli di produzione dell'Azienda in questo esercizio, livelli di produzione che pur evidenziando una buona ripresa rispetto al l'esercizio 2020 – con un incremento di €/mio 37,7 –, mostrano una minore mobilità attiva complessiva per €/mio 16,1 rispetto all'esercizio 2019.

In relazione al finanziamento connesso alla "assistenza farmaceutica", che sulla scorta dei dati riportati nella tabella precedente appare in ripresa rispetto a quello maturato per il 2020, esso è coerente con l'andamento dei dati della produzione ospedaliera e specialistica registrato nel 2021 come conseguenza diretta della graduale ripresa delle attività ordinarie pur con il perdurare dell'emergenza CoViD.

In ultimo, ancorché il finanziamento dell'assistenza farmaceutica rappresenti sostanzialmente un ristoro di costi di acquisto dei farmaci, esso non riconosce 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.

Occorre inoltre richiamare l'attenzione su alcuni aspetti, per altro già illustrati nelle relazioni di accompagnamento ai bilanci di esercizio degli anni precedenti.

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 in funzione del regime in cui le stesse sono erogate.

Un altro elemento penalizzante, sotto il profilo economico, per l'Azienda è rappresentato dall'abbattimento tariffario applicato sui DRGs classificati come inappropriati, ai sensi del DPCM 29.11.2001. Sebbene negli ultimi anni, grazie alle politiche aziendali intraprese a tal fine, i margini di inappropriata dei ricoveri erogati si siano ridotti sensibilmente, si deve tener conto del limite fisiologico determinato dalla difficile governabilità dell'inappropriata dei ricoveri: sia quelli erogati in favore di pazienti pediatrici dallo stabilimento Giovanni XXIII, sia quelli in urgenza disposti dal Pronto Soccorso aziendale, dove il notevole afflusso di utenti inficia la capacità di filtro. All'uopo, si tenga conto come il Policlinico di Bari rappresenti il polo di riferimento regionale per l'emergenza-urgenza.

Infine, non vanno trascurati i costi organizzativi connessi all'attività di somministrazione diretta dei farmaci, non considerati nel finanziamento per "File F", assolutamente significativi se si considerano i volumi di tale attività.

2. SINTESI DEI DATI ECONOMICI

Al fine di individuare in modo più accurato le dinamiche economiche aziendali, si riporta di seguito la sintesi dei dati economici, con evidenza dei costi, della rettifica del contributo e delle sterilizzazioni direttamente connessi all'emergenza SARS-CoV2.

A tal proposito, per completezza informativa va inoltre evidenziato come, in base alle indicazioni Regionali – conseguenti alle indicazioni Ministeriali – ai fini della quantificazione del costo CoViD per il personale si sia tenuto conto solo del costo riferito al personale specificatamente assunto in relazione all'emergenza sanitaria e non anche di quello riferito al personale già in forza all'Azienda, destinato e impiegato ad attività CoViD.

Per una lettura e comparazione tanto più agevole, quanto più completa dei dati, si è ritenuto opportuno sia esplicitare i dati economici 2021 e 2020 "netto CoViD", sia esporre quelli del 2019 – ultimo anno ante-pandemia.

Conto economico - Ricavi

	IV trim	di cui	IV trim 2021	CNS	di cui	CNS 2020	BDG	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - CNS 2020 NETTO		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS
	2021	CoViD-19	NETTO	2020	CoViD-19	NETTO	2021	Valore	%	Valore	%	Valore	%	2019
Valore della Produzione	469.489	17.813	451.676	443.361	33.848	409.513	428.003	26.128	5,9	42.163	10,3	41.486	9,7	480.997
Contributi in c/esercizio	167.117	17.813	149.304	181.181	33.708	147.473	168.585	-14.064	-7,8	1.831	1,2	-1.468	-0,9	156.968
di cui: quota FSR indistinto	159.904	13.110	146.794	183.728	35.262	148.466	169.241	-23.824	-13,0	-1.672	-1,1	-9.337	-5,5	153.943
di cui: quota FSR vincolato	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
di cui: extra fondo	6.024	4.703	1.321	2.191	0	2.191	1.189	3.833	174,9	-870	-39,7	4.835	406,6	2.311
di cui: destinati alla ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	2
di cui: contrib. da privati	25	0	25	42	0	42	0	-17	-40,5	-17	-40,5	25	0,0	55
di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.	1.164	0	1.164	228	0	228	155	936	410,5	936	410,5	1.009	651,0	657
di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.	0	0	0	-5.008	-1.554	-3.454	-2.000	5.008	-100,0	3.454	-100,0	2.000	-100,0	0
Proventi e ricavi diversi	272.903	0	272.903	233.889	0	233.889	232.088	39.014	16,7	39.014	16,7	40.815	17,6	294.264
Mobilità attiva	260.167	0	260.167	222.516	0	222.516	221.739	37.651	16,9	37.651	16,9	38.428	17,3	276.238
di cui: per assistenza ospedaliera	161.209	0	161.209	140.217	0	140.217	140.097	20.992	15,0	20.992	15,0	21.112	15,1	172.616
di cui: per assistenza specialistica	45.421	0	45.421	36.977	0	36.977	38.142	8.444	22,8	8.444	22,8	7.279	19,1	50.608
di cui: File F	53.537	0	53.537	45.322	0	45.322	43.500	8.215	18,1	8.215	18,1	10.037	23,1	53.014
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	2.102	0	2.102	2.411	0	2.411	1.989	-309	-12,8	-309	-12,8	113	5,7	3.974
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.	10.252	0	10.252	8.442	0	8.442	7.969	1.810	21,4	1.810	21,4	2.283	28,6	11.822
Altri proventi e ricavi	382	0	382	520	0	520	391	-138	-26,5	-138	-26,5	-9	-2,3	2.230
Concorsi, recuperi e rimborsi	8.621	0	8.621	6.491	0	6.491	5.805	2.130	32,8	2.130	32,8	2.816	48,5	7.082
Compartecipazione alla spesa	5.510	0	5.510	4.092	0	4.092	4.028	1.418	34,7	1.418	34,7	1.482	36,8	5.344
Utilizzo contrib. in c/capitale	15.338	0	15.338	17.708	140	17.568	17.497	-2.370	-13,4	-2.230	-12,7	-2.159	-12,3	17.339
Altri ricavi	3.972	0	3.972	569	0	569	1	3.403	598,1	3.403	598,1	3.971	397.100,0	6.339
Finanziari	0	0	0	1	0	1	1	-1	-100,0	-1	-100,0	-1	-100,0	0
Straordinari	3.972	0	3.972	568	0	568	0	3.404	599,3	3.404	599,3	3.972	0,0	6.339
TOTALE RICAVI	473.461	17.813	455.648	443.930	33.848	410.082	428.004	29.531	6,7	45.566	11,1	45.457	10,6	487.336

Conto Economico – Costi

	IV trim	di cui	IV trim 2021	CNS	di cui	CNS 2020	BDG	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - CNS 2020 NETTO		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS
	2021	CoViD-19	NETTO	2020	CoViD-19	NETTO	2021	Valore	%	Valore	%	Valore	%	2019
Costo della produzione	553.999	54.967	499.032	489.286	31.917	457.369	483.175	64.713	13,2	41.663	9,1	70.824	14,7	486.328
Consumi di materiali	153.291	11.068	142.223	130.107	9.565	120.542	128.764	23.184	17,8	21.681	18,0	24.527	19,0	140.186
<i>acquisti di beni sanitari</i>	149.031	11.013	138.018	126.569	9.152	117.417	124.624	22.462	17,7	20.601	17,5	24.407	19,6	135.179
<i>acquisti di beni economici</i>	4.260	55	4.205	4.489	413	4.076	4.140	-229	-5,1	129	3,2	120	2,9	3.619
<i>variazione delle rimanenze</i>	0	0	0	-951	0	-951	0	951	-100,0	951	-100,0	0	0,0	1.388
Acquisti di servizi	105.768	11.649	94.119	93.570	3.804	89.766	80.939	12.198	13,0	4.353	4,8	24.829	30,7	93.921
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	299	0	299	317	0	317	312	-18	-5,7	-18	-5,7	-13	-4,2	734
<i>di cui: servizi appaltati</i>	63.173	8.644	54.529	54.943	2.655	52.288	52.037	8.230	15,0	2.241	4,3	11.136	21,4	50.656
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	9.633	0	9.633	7.138	0	7.138	5.235	2.495	35,0	2.495	35,0	4.398	84,0	8.963
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	14.496	1.538	12.958	12.282	1.112	11.170	13.258	2.214	18,0	1.788	16,0	1.238	9,3	14.351
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	410	0	410	173	0	173	829	237	137,0	237	137,0	-419	-50,5	270
<i>di cui: utenze</i>	1.498	862	636	644	0	644	838	854	132,6	-8	-1,2	660	78,8	1.076
<i>di cui: altri servizi sanitari e sociosanitari</i>	12.014	501	11.513	13.531	17	13.514	4.666	-1.517	-11,2	-2.001	-14,8	7.348	157,5	14.222
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	4.245	104	4.141	4.542	20	4.522	3.764	-297	-6,5	-381	-8,4	481	12,8	3.649
Manutenzione e riparazione	13.807	522	13.285	13.844	778	13.066	14.107	-37	-0,3	219	1,7	-300	-2,1	12.412
Godimento beni di terzi	3.317	0	3.317	3.383	202	3.181	2.957	-66	-2,0	136	4,3	360	12,2	3.411
Personale ruolo sanit.	198.876	29.536	169.340	175.032	15.965	159.067	186.208	23.844	13,6	10.273	6,5	12.668	6,8	165.687
Personale ruolo prof.le	863	0	863	760	3	757	685	103	13,6	106	14,0	178	26,0	520
Personale ruolo tecnico	27.522	2.113	25.409	22.068	1.305	20.763	24.403	5.454	24,7	4.646	22,4	3.119	12,8	21.872
Personale ruolo amm.vo	13.836	79	13.757	13.480	155	13.325	13.188	356	2,6	432	3,2	648	4,9	13.963
Oneri diversi di gestione	4.543	0	4.543	3.836	0	3.836	2.802	707	18,4	707	18,4	1.741	62,1	4.223
Ammortamenti	16.419	0	16.419	18.802	140	18.662	18.605	-2.383	-12,7	-2.243	-12,0	-2.186	-11,7	18.449
Accantonamenti	15.757	0	15.757	14.404	0	14.404	10.517	1.353	9,4	1.353	9,4	5.240	49,8	11.684
Altri oneri	20.081	2.062	18.019	16.288	1.248	15.040	11.705	3.793	23,3	2.979	19,8	8.376	71,6	15.884
Finanziari	771	0	771	560	0	560	194	211	37,7	211	37,7	577	297,4	377
Straordinari	2.756	0	2.756	1.344	0	1.344	0	1.412	105,1	1.412	105,1	2.756	0,0	1.723
Tributari	16.554	2.062	14.492	14.384	1.248	13.136	11.511	2.170	15,1	1.356	10,3	5.043	43,8	13.784
TOTALE COSTI	574.080	57.029	517.051	505.574	33.165	472.409	494.880	68.506	13,6	44.642	9,4	79.200	16,0	502.212
RISULTATO ECONOMICO	-100.619	-39.216	-61.403	-61.644	683	-62.327	-66.876	-38.975	63,2	924	- 1,5	-33.743	50,5	-14.876

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

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

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

3. COMMENTO ALLE PRINCIPALI FLUTTUAZIONI RISPETTO AL CE 2020

Il risultato al IV trimestre 2021 evidenzia una perdita di €/mgl -100.619 che si contrappone alla perdita del CE 2020, ammontante a €/mgl -61.644.

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

	€/mgl
PERDITA AL 31.12.2021	-100.619
PERDITA CNS 2020	-61.644
DIFFERENZA	-38.975
COMPOSIZIONE DELLA MAGGIORE PERDITA	-38.975
<i>Maggiori ricavi</i>	51.112
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	39.152
Concorsi, recuperi e rimborsi	2.130
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.418
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	5.008
Proventi straordinari	3.404
<i>Minori ricavi</i>	-21.581
Contributi in c/esercizio	-19.072
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	-2.370
Altri proventi e ricavi	-138
Finanziari	-1
<i>Maggiori costi</i>	-70.992
Consumi di beni	-23.184
Acquisti di servizi sanitari	-3.174
Acquisti di servizi non sanitari	-9.024
Costi del personale	-29.757
Oneri diversi di gestione	-707
Accantonamenti	-1.353
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-211
Oneri straordinari	-1.412
Imposte e tasse d'esercizio	-2.170
<i>Minori costi</i>	2.486
Manutenzione e riparazione	37
Godimento di beni di terzi	66
Ammortamenti	2.383

I maggiori ricavi per €/mgl 51.112 sono riconducibili all'incremento delle Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria – aumentate di €/mgl 39.152 –, con conseguente aumento dei proventi per Compartecipazione alla spesa – Ticket – per €/mgl 1.418.

L'incremento delle Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitarie è determinato dal maggior valore delle prestazioni di assistenza ospedaliera per €/mgl 20.992, specialistica per €/mgl 8.444 e farmaceutica – File F – per €/mgl 8.215, dai maggiori ricavi per attività Intramoenia per €/mgl 1.810 – questi ultimi più che compensati dai maggiori costi per l'attività corrispondente –, cui si contrappongono minori ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi per €/mgl -309.

Sui volumi e conseguentemente sul valore delle prestazioni di carattere sanitario, come già illustrato, ha significativamente inciso la ripresa delle attività assistenziali pur in costanza dell'emergenza CoViD-19, ripresa che, come detto, è ancora graduale e non ha ancora consentito il ritorno ai livelli produttivi espressi nel 2019, evidenziando, congiuntamente alla minore compartecipazione alla spesa, una minore produzione rispetto al 2019 per €/mio 19,3.

Vi sono, inoltre maggiori "Concorsi, recuperi e rimborsi" per €/mgl 2.130 – principalmente riconducibili a maggiori rimborsi maturati, derivanti dall'impiego di farmaci orfani per malattie rare e di farmaci che rappresentano una speranza di cura per particolari e gravi patologie, finanziati ai sensi della L.648/96 con accesso a specifico fondo finanziato dall'AIFA – e maggiori rimborsi INAIL, parzialmente compensati da minori concorsi e recuperi da Enti del SSR.

Altra componente significativa dei maggiori ricavi al IV trimestre 2021, rispetto al CE 2020 è rappresentata dalla assenza di rettifica del contributo per destinazione a investimenti, che nel CE 2020 incideva per €/mgl 5.008, in considerazione della annunciata copertura dei cosiddetti "investimenti con i mezzi propri" da parte della Regione.

Completano il quadro di analisi i maggiori proventi straordinari per complessivi €/mgl 3.404, derivanti per €/mgl 2.097 dall'operazione di compensazione dei cosiddetti "saldi intercompany" con riferimento alle partite aperte al 31 dicembre 2020, disposta dai competenti Uffici regionali giusto Atto Dirigenziale n.168/446 del 29 ottobre 2021.

I minori ricavi – complessivamente ammontanti a €/mgl -21.581 – sono conseguenza, per €/mgl -19.072 dei minori contributi, sostanzialmente rappresentativi dei minori contributi a parziale copertura dei costi CoViD accordati dalla Regione – €/mgl -17.449 –, oltre che del minore contributo per il servizio di lavorazione plasma – cosiddetta convenzione Kedrion – per €/mgl -1.480 che però rispecchia i corrispondenti minori costi, dei minori contributi extrafondo: su tutti il contributo per il progetto "Metropolis" – €/mgl -592 – presente lo scorso anno e la minore produzione STP riconosciuta - €/mgl -413. A detti minori contributi, si contrappone il maggiore utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti per complessivi €/mgl 936.

Completano il quadro di analisi la minore quota di sterilizzazione degli ammortamenti per €/mgl -2.370 – più che compensata dalle minori quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali –, i minori "Altri proventi e ricavi" per €/mgl -138 e i minori proventi finanziari per €/mgl -1.

I maggiori costi al IV trimestre 2021 (€/mgl -70.992) derivano principalmente dai maggiori consumi di beni per €/mgl -23.184 – riferiti per la quasi totalità a consumi di beni sanitari come diretta conseguenza dell'incremento della produzione –, dall'aumento dei "Costi del personale" per €/mgl -29.757 e delle "Imposte e tasse" per €/mgl -2.170 come ovvia conseguenza dell'aumento del costo del personale, dai maggiori oneri per servizi sanitari per €/mgl -3.174 e non sanitari per €/mgl -9.024 e maggiori accantonamenti per €/mgl -1.353.

In relazione all'incremento fatto registrare dai "Costi del personale" si deve tener presente che esso include €/mgl 15.114 – al lordo dell'IRAP – di costi imputabili alle assunzioni mirate di personale impiegato per fronteggiare l'emergenza CoViD.

I maggiori oneri per servizi sanitari sono principalmente rappresentativi della somma algebrica dei maggiori oneri per ALPI – €/mgl -2.495 – in contrapposizione dei citati maggiori ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività Intramoenia, dei maggiori oneri per prestazioni aggiuntive svolte per la campagna vaccinale e per il recupero delle liste di attesa generatesi a causa dell'emergenza sanitaria

– €/mgl 649 –, dei maggiori oneri per collaborazioni e consulenze di natura sanitaria in buona parte conseguenza della ripresa dell'attività produttiva – €/mgl 556 –, dei maggiori oneri per il personale universitario conferito in convenzione – €/mgl 1.008 – e dei minori oneri per il servizio di lavorazione plasma in contrapposizione dei citati minori contributi regionali.

Sui maggiori oneri per servizi non sanitari incidono significativamente sia quelli derivanti dalla gestione del presidio della Maxiemergenza Fiera, sia la ripresa dell'attività produttiva. Le componenti maggiormente significative sono rappresentate da: lavanderia – €/mgl -1.129 –, pulizia – €/mgl -2.097 –, mensa degenti – €/mgl -1.240 –, conduzione caldaie e produzione energia – €/mgl -1.956 –, vigilanza – €/mgl -1.039 –, portierato e ausiliario – €/mgl -629 –.

I maggiori accantonamenti sono la risultante dei maggiori oneri stimati per far fronte ai rinnovi dei CCNL del personale dipendente – €/mgl -6.555 –, dei minori oneri stimati a fronte dei rischi legali – €/mgl 4.217 –, dei minori accantonamenti per quote inutilizzate di contributi in conto esercizio – €/mgl 691 – e della minore stima di svalutazione crediti – €/mgl 243 –.

Vi sono, inoltre, maggiori altri oneri diversi di gestione per €/mgl -707 – in buona parte correlati a progetti finanziati e, quindi, compensati con i maggiori utilizzi di fondi per quote inutilizzate di anni precedenti –, maggiori interessi passivi per €/mgl -211 e maggiori oneri straordinari per €/mgl -1.412, dei quali €/mgl -381 derivanti dalla citata operazione di compensazione dei cosiddetti "saldi intercompany".

I minori costi fatti registrare nel IV trimestre 2021, rispetto al CE 2020 per complessivi €/mgl 2.486 sono principalmente riconducibili a minori ammortamenti per €/mgl 2.383 – compensati dalla citata minore quota di sterilizzazione degli stessi –, minori manutenzioni e riparazioni per €/mgl 37 e minori costi per godimento di beni di terzi per €/mgl 66.

Le allegate schede "03" e "04" dettagliano rispettivamente i consumi per natura e tipologia di bene e, tra le altre, le diverse componenti dei "Servizi non sanitari".

4. ANALISI FLUTTUAZIONE DEL RISULTATO AL 31 DICEMBRE 2021 RISPETTO AL BUDGET 2021

La tabella di seguito riportata evidenzia le variazioni del risultato al IV trimestre 2021 rispetto a quello previsto con il Budget 2021.

	€/mgl
PERDITA AL 31.12.2021	-100.619
PERDITA BDG 2021	-66.876
DIFFERENZA	-33.743
COMPOSIZIONE DELLA MAGGIORE PERDITA	-33.743
<i>Maggiori ricavi</i>	51.094
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	40.824
Concorsi, recuperi e rimborsi	2.816
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.482
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	2.000
Proventi straordinari	3.972
<i>Minori ricavi</i>	-5.637
Contributi in c/esercizio	-3.468
Utilizzo contrib. in c/capitale	-2.159
Altri ricavi e proventi	-9
Finanziari	-1
<i>Minori costi</i>	2.486
Manutenzione e riparazione	300
Ammortamenti	2.186
<i>Maggiori costi</i>	-81.686
Consumi di beni	-24.527
Acquisti di servizi sanitari	-12.971
Acquisti di servizi non sanitari	-11.858
Oneri diversi di gestione	-1.741
Costi del personale	-16.613
Godimento di beni di terzi	-360
Accantonamenti	-5.240
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-577
Imposte e tasse d'esercizio	-5.043
Oneri straordinari	-2.756

I maggiori ricavi al IV trimestre 2021, rispetto al dato di Budget 2021 ammontano complessivamente a €/mgl 51.094, rappresentati per €/mgl 40.824 da maggiori "Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria", per €/mgl 2.816 da maggiori "Concorsi, recuperi e rimborsi", per €/mgl 1.482 da una maggiore Compartecipazione alla spesa – Ticket –, per €/mgl 2.000 a minore rettifica dei contributi per destinazione a investimenti e per €/mgl 3.972 dai maggiori proventi straordinari.

Le maggiori prestazioni sanitarie sono per lo più rappresentative della maggiore mobilità rispetto a quella prevista in fase di budget – per prestazioni sia ospedaliere (€/mgl 21.112), sia specialistiche (€/mgl 7.279), sia assistenza farmaceutica (€/mgl 10.037), cui si aggiungono maggiori ricavi per prestazioni non in mobilità per €/mgl 113 e i maggiori ricavi per ALPI per €/mgl 2.283.

Anche i maggiori “Concorsi, recuperi e rimborsi” sono in parte riconducibili alle prestazioni sanitarie nei confronti degli stranieri e in parte ai rimborsi AIFA maturati, derivanti dall’impiego di farmaci orfani per malattie rare e di farmaci che rappresentano una speranza di cura per particolari e gravi patologie, finanziati ai sensi della L.648/96 con accesso a specifico fondo finanziato dall’AIFA.

In relazione ai maggiori “Proventi straordinari” – per €/mgl 2.097 derivanti dalla citata operazione di compensazione del saldi intercompany disposta dalla GSA regionale – si fa presente come questi siano per loro natura non prevedibili e pertanto, non quantificati in sede di predisposizione del bilancio economico di previsione.

Completa l’analisi dei maggiori ricavi, l’assenza della rettifica del contributo per destinazione a investimenti, che nel Budget 2021 incideva per €/mgl 2.000, in considerazione della annunciata copertura dei cosiddetti “investimenti con i mezzi propri” da parte della Regione.

I minori ricavi, per complessivi €/mgl -5.637, sono riconducibili per €/mgl -4.477 a minori “Contributi in c/ esercizio” - principalmente legati al limitato riconoscimento di contributi a ristorno dei costi per l’emergenza sanitaria in atto – €/mgl -5.902 –, a minore riconoscimento del contributo per Funzioni Non Tariffate – €/mgl -6.000 – e al maggiore contributo per il servizio di lavorazione plasma, non previsto in sede di predisposizione del budget in considerazione del passaggio della titolarità del contratto in capo alla Regione Puglia, – €/mgl 7.152 .

Completano il quadro di analisi i minori utilizzi di contributi in conto capitale – sterilizzazione degli ammortamenti – per €/mgl -2.159, più che compensati dai minori ammortamenti, i minori “Altri ricavi e proventi” per €/mgl -9 e minori proventi finanziari per €/mgl -1.

I minori costi al IV trimestre 2021 rispetto al dato di Budget 2021 (€/mgl 2.486) si riferiscono sostanzialmente a minori ammortamenti per €/mgl 2.186, come già rappresentato, più che compensati dalle minori sterilizzazioni e minori costi per manutenzioni e riparazioni per €/mgl 300 principalmente derivanti da maggiori manutenzioni su immobili e impianti – €/mgl -342 – e minori manutenzioni su attrezzature tecnico-sanitarie – €/mgl 635.

I maggiori costi (€/mgl -81.686) si riferiscono a maggiori:

- consumi di beni per complessivi €/mgl -24.527, rappresentativi di maggiori consumi di beni sanitari per €/mgl -24.407 – coerenti con la maggiore produzione realizzata – e di maggiori consumi di beni non sanitari per €/mgl -120, principalmente correlati a beni per la manutenzione di attrezzature tecnico-sanitarie;
- costi per acquisti di servizi sanitari per complessivi €/mgl -12.971, derivanti principalmente dai maggiori costi per il servizio lavorazione plasma – non previsto in sede di predisposizione del budget in considerazione del passaggio della titolarità del contratto in capo alla Regione Puglia –, costo integralmente compensato dal contributo Regionale *ad hoc* e dai maggiori costi correlati all’attività ALPI come conseguenza dei maggiori ricavi per la stessa attività;
- acquisti di servizi non sanitari per €/mgl -11.858 conseguenza da un lato della ripresa dell’attività produttiva ma significativamente influenzato dai maggiori oneri connessi alla gestione del Padiglione delle Maxi Emergenze;
- accantonamenti per €/mgl -5.240 come risultato algebrico dei maggiori accantonamenti per rischi legali (€/mgl -821), rinnovi contrattuali del personale dipendente (€/mgl -5.448) e rinvio di contributi inutilizzati (€/mgl -211) e dei minori accantonamenti afferenti la svalutazione crediti (€/mgl 1.240);
- costi del personale per complessivi €/mgl -16.613, ai quali sono strettamente correlate le maggiori imposte e tasse dell’esercizio (€/mgl -5.043);

- costi per godimento di beni di terzi, per €/mgl -360.

Completano il quadro di analisi maggiori oneri diversi di gestione (€/mgl -1.741), maggiori oneri straordinari (€/mgl -2.756), per loro natura non prevedibili e maggiori oneri finanziari per €/mgl -577.

5. FLUSSI FINANZIARI

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

I flussi di cassa dell'Azienda, come sempre evidenziato, sono alimentati essenzialmente dalla quota mensile di anticipazione erogata dalla Regione, insufficiente a soddisfare le obbligazioni contrattuali mensilmente in scadenza.

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

Descrizione	Entrate	Uscite
- Anticipazione mensile quota FSR	34.711	
- Entrate per ALPI	854	
- Ticket	459	
- Altre entrate	925	
- Personale (al lordo degli oneri sociali e IRAP)		19.819
- Uscite per ALPI		598
- Forniture di materiali sanitari e non		13.936
- Forniture di beni acquistate con mezzi propri		-
- Servizi appaltati		5.743
- Noleggio attrezzature		302
- Manutenzioni		1.255
- Utenze		136
- Servizi non sanitari		386
- Altri costi		2.887
Totale	36.950	45.062
Saldo		-8.112

Lo sbilancio di cassa medio mensile, ammontante a €/mgl -8.112, risulta in peggioramento rispetto all'esercizio precedente.

Nonostante i finanziamenti riconosciuti dalla Regione Puglia negli ultimi anni, in considerazione della contrazione dei volumi produttivi conseguente all'emergenza sanitaria, ancorché in evidente ripresa rispetto all'esercizio 2020, appare implicito come, per consentire a questa Azienda di rispettare gli impegni contrattuali assunti e in considerazione dei significativi maggiori oneri derivanti dall'emergenza sanitaria in atto e, quindi per il raggiungimento dell'obiettivo Regionale di ITP negativo – al 31/12/2021 l'ITP aggregato è stato pari a -16 giorni –, sia necessario il mantenimento e l'incremento dei flussi finanziari erogati dalla Regione medesima, che si spera di poter supportare con la ripresa produttiva dell'Azienda.

6. CONCLUSIONI

Come illustrato nei paragrafi che precedono, il Conto economico al IV trimestre 2021 rileva un risultato negativo di periodo di **€/mgl -100.619**, in peggioramento rispetto sia alle previsioni di Budget, sia rispetto al risultato dell'esercizio precedente.

In entrambe i casi, tuttavia, va evidenziato come, al momento, sia stata prevista una copertura del tutto parziale – poco più del 31% – dei maggiori oneri derivanti e/o correlati all'emergenza pandemica in atto, considerando che ai fini della rendicontazione dei costi CoViD non si tiene conto dei costi del personale assunto a tempo indeterminato dedicato all'attività di contrasto dell'emergenza sanitaria, valutato in oltre €/mio 35, di cui €/mio 4,4 per la gestione del presidio Maxiemergenza Fiera.

Al contempo, dalla lettura dei dati economici su esposti, si ricava la significativa ripresa dei volumi produttivi, ancorché non ancora tornati ai livelli pre-pandemia.

Pertanto, tale risultato negativo potrebbe assumere valore non definitivo, in considerazione degli eventuali contributi a copertura dei costi direttamente o indirettamente correlati all'emergenza pandemica, dei possibili aggiustamenti sui valori relativi sia alla produzione, sia ai costi di produzione, per altro considerata la graduale normalizzazione dell'offerta sanitaria sia grazie all'avanzamento della campagna vaccinale, sia grazie alla ripresa del Piano strategico aziendale e agli effetti che il completamento della realizzazione del complesso Asclepios 3 avranno sulla organizzazione aziendale.

**F.to Il Direttore Generale
Dr. Giovanni Migliore**

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 Valore
							Valore	%	Valore	%		
7611000005	Assegnazione indistinta	17.000	0	32.474	15.474	17.000	-15.474	-47,7	0	0,0	17.000	0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	0	0	0	0	23.715	0	0,0	-23.715	-100,0	0	0
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	104.805	0	104.805	0	0	0	0,0	104.805	0,0	0	104.805
7611000025	Funzioni - Altro	12.495	0	12.495	0	123.300	0	0,0	-110.805	-89,9	123.300	-110.805
76111000010	Poteziamento NPIA (Neuropsichiatria infantile)	96	0	82	0	82	14	17,1	14	17,1	0	96
76111000090	Progetti da DIEF	7.152	0	8.632	0	39	-1.480	-17,1	7.113	18.238,5	8.767	-1.615
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	5.246	0	5.452	0	5.105	-206	-3,8	141	2,8	4.876	370
76111000310	Contributi per emergenza COVID-19 indistinto	13.110	13.110	19.788	19.788	0	-6.678	-33,7	13.110	0,0	0	13.110
TOTALE		159.904	13.110	183.728	35.262	169.241	-23.824	-13	-9.337	-6	153.943	5.961

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 Valore
							Valore	%	Valore	%		

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

Conto Co.Ge.	Descrizione	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 Valore
							Valore	%	Valore	%		
76111000020	Contributi TBC	4.703	4.703	0	0	0	4.703	0,0	4.703	0,0	0	4.703
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	165	0	152	0	145	13	8,6	20	13,8	202	-37
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	191	0	139	0	118	52	37,4	73	61,9	267	-76
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	965	0	1.378	0	0	-413	-30,0	965	0,0	0	965
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	0	0	522	0	0	-522	-100,0	0	0,0	16	-16
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	0	0	0	0	926	0	0,0	-926	-100,0	1.566	-1.566
TOTALE		6.024	4.703	2.191	0	1.189	3.833	174,9	4.835	406,6	2.311	3.713

Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 Valore
							Valore	%	Valore	%		
	Ospedaliera	161.209	0	140.217	0	140.097	20.992	15,0	21.112	15,1	172.616	-11.407
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	154.170	0	134.041	0	133.883	20.129	15,0	20.287	15,2	164.919	-10.749
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREGIONALE)	7.039	0	6.176	0	6.214	863	14,0	825	13,3	7.697	-658
	Specialistica	45.421	0	36.977	0	38.142	8.444	22,8	7.279	19,1	50.608	-5.187
76410100010	• Intraregionale	43.482	0	35.481	0	36.709	8.001	22,6	6.773	18,5	49.030	-5.548
76410200010	• Extraregionale	1.939	0	1.496	0	1.433	443	29,6	506	35,3	1.578	361
	File F	53.537	0	45.322	0	43.500	8.215	18,1	10.037	23,1	53.014	523
76410100030	• Intraregionale	51.685	0	43.873	0	41.850	7.812	17,8	9.835	23,5	51.500	185
76410200025	• Extraregionale	1.852	0	1.449	0	1.650	403	27,8	202	12,2	1.514	338
	TOTALE	260.167	0	222.516	0	221.739	37.651	16,9	38.428	17,3	276.238	-16.071
	• Intraregionale	249.337	0	213.395	0	212.442	35.942	16,8	36.895	17,4	265.449	-16.112
	• Extraregionale	10.830	0	9.121	0	9.297	1.709	18,7	1.533	16,5	10.789	41

Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 Valore
							Valore	%	Valore	%		
7641000020	Altri proventi per servizi	113	0	168	0	135	-55	-32,7	-22	-16,3	485	-372
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	1.345	0	1.797	0	1.690	-452	-25,2	-345	-20,4	2.291	-946
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	285	0	66	0	33	219	331,8	252	763,6	29	256
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	358	0	338	0	83	20	5,9	275	331,3	1.066	-708
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1	0	42	0	48	-41	-97,6	-47	-97,9	104	-103
TOTALE		2.102	0	2.411	0	1.989	-309	-12,8	113	5,7	0	2.102

Altri proventi e ricavi

Conto Co.Ge.	Descrizione	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 Valore
							Valore	%	Valore	%		
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	0	0	9	0	8	-9	-100,0	-8	-100,0	81	-81
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	334	0	462	0	353	-128	-27,7	-19	-5,4	707	-373
76411000015	Attività di Didattica	12	0	5	0	6	7	140,0	6	100,0	4	8
76411000020	Altri ricavi e proventi	36	0	44	0	25	-8	-18,2	11	44,0	1.439	-1.403
TOTALE		382	0	520	0	392	-138	-26,5	-10	-2,6	2.231	-1.849

Concorsi, Recuperi e Rimborsi

Conto Co.Ge.	Descrizione	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 Valore
							Valore	%	Valore	%		
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	0	0	5	0	5	-5	-100,0	-5	-100,0	22	-22
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	488	0	364	0	387	124	34,1	101	26,1	185	303
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	173	0	209	0	227	-36	-17,2	-54	-23,8	282	-109
76710000040	Rimborsi assicurativi	54	0	0	0	0	54	0,0	54	0,0	587	-533
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	47	0	23	0	45	24	104,3	2	4,4	57	-10
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reggi	256	0	804	0	873	-548	-68,2	-617	-70,7	394	-138
76710000065	Altri concorsi,recup.e rimb.da Enti Pubblici	7.459	0	4.959	0	4.154	2.500	50,4	3.305	79,6	5.421	2.038
76710000085	Rimborsi per acq. beni v/altri Enti Pubblici	144	0	127	0	114	17	13,4	30	26,3	133	11
TOTALE		8.621	0	6.491	0	5.805	2.130	32,8	2.816	48,5	7.081	1.540

Proventi straordinari

Conto Co.Ge.	Descrizione	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 Valore
							Valore	%	Valore	%		
78510000005	Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni dur.	5	0	45	0	0	-40	-88,9	5	0,0	10	-5
78510000010	Sopravvenienze attive diverse	0	0	6	0	0	-6	-100,0	0	0,0	68	-68
78510000030	Sopravvenienze att. relative al personale	0	0	2	0	0	-2	-100,0	0	0,0	34	-34
78510000040	Sopravvenienze att. rel. ai medici specialistici	0	0	1	0	0	-1	-100,0	0	0,0	0	0
78510000050	Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	529	0	514	0	0	15	2,9	529	0,0	598	-69
78510000060	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.359	0	0	0	0	3.359	0,0	3.359	0,0	0	3.359
78510000090	Insuss. att. rel. ad acq. di beni e servizi	79	0	0	0	0	79	0,0	79	0,0	5.629	-5.550
TOTALE		3.972	0	568	0	0	3.404	599,3	3.972	0,0	6.339	-2.367

Costo del personale

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Ruolo Sanitario	198.876	29.536	175.032	15.965	186.208	23.844	13,6	12.668	6,8	165.688	33.188	20
• Competenze fisse	139.125	19.592	119.420	6.046	129.259	19.705	16,5	9.866	7,6	115.597	23.528	20
• Competenze accessorie	16.627	3.493	17.667	6.454	16.571	-1.040	-5,9	56	0,3	14.265	2.362	17
• Altre indennità	505	17	583	0	463	-78	-13,4	42	9,1	540	-35	-6
• Oneri sociali	42.619	6.434	37.362	3.465	39.915	5.257	14,1	2.704	6,8	35.286	7.333	21
Ruolo Professionale	863	0	760	3	685	103	13,6	178	26,0	519	344	66
• Competenze fisse	574	0	494	0	466	80	16,2	108	23,2	344	230	67
• Competenze accessorie	35	0	43	2	28	-8	-18,6	7	25,0	19	16	84
• Altre indennità	11	0	6	0	0	5	83,3	11	0,0	0	11	0
• Oneri sociali	243	0	217	1	191	26	12,0	52	27,2	156	87	56
Ruolo Tecnico	27.522	2.113	22.068	1.305	24.403	5.454	24,7	3.119	12,8	21.871	5.651	26
• Competenze fisse	18.681	1.397	14.295	88	16.384	4.386	30,7	2.297	14,0	14.567	4.114	28
• Competenze accessorie	2.917	263	3.005	954	2.716	-88	-2,9	201	7,4	2.560	357	14
• Altre indennità	64	1	67	0	58	-3	-4,5	6	10,3	67	-3	-4
• Oneri sociali	5.860	452	4.701	263	5.245	1.159	24,7	615	11,7	4.677	1.183	25
Ruolo Amministrativo	13.836	79	13.480	155	13.188	356	2,6	648	4,9	13.964	-128	-1
• Competenze fisse	10.233	58	9.937	0	9.747	296	3,0	486	5,0	10.314	-81	-1
• Competenze accessorie	556	2	581	124	506	-25	-4,3	50	9,9	556	0	0
• Altre indennità	39	2	60	0	80	-21	-35,0	-41	-51,3	93	-54	-58
• Oneri sociali	3.008	17	2.902	31	2.855	106	3,7	153	5,4	3.001	7	0
TOTALE RUOLI	241.097	31.728	211.340	17.428	224.484	29.757	14,1	16.613	7,4	202.042	39.055	19
• Competenze fisse	168.613	21.047	144.146	6.134	155.856	24.467	17,0	12.757	8,2	140.822	27.791	20
• Competenze accessorie	20.135	3.758	21.296	7.534	19.821	-1.161	-5,5	314	1,6	17.400	2.735	16
• Altre indennità	619	20	716	0	601	-97	-13,5	18	3,0	700	-81	-12
• Oneri sociali	51.730	6.903	45.182	3.760	48.206	6.548	14,5	3.524	7,3	43.120	8.610	20

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Consumi di materiali sanitari	149.031	11.013	125.619	9.152	124.624	23.412	18,6	24.407	19,6	136.516	12.515	9
• Farmaci AIC	70.896	6.683	58.484	2.554	61.102	12.412	21,2	9.794	16,0	62.255	8.641	14
• Farmaci protocollo HCV	936	0	1.136	0	833	-200	-17,6	103	12,4	2.476	-1.540	-62
• Ossigeno ed altri gas medicali	2.524	612	2.417	55	2.045	107	4,4	479	23,4	2.201	323	15
• Emoderivati	169	0	279	16	278	-110	-39,4	-109	-39,2	1.058	-889	-84
• Prodotti dietetici	81	19	74	0	77	7	9,5	4	5,2	88	-7	-8
• Sieri e vaccini	195	0	152	0	145	43	28,3	50	34,5	119	76	64
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	19.486	866	16.279	1.534	16.225	3.207	19,7	3.261	20,1	15.756	3.730	24
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	1.344	0	933	0	984	411	44,1	360	36,6	1.375	-31	-2
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	34.008	2.606	26.956	2.250	25.417	7.052	26,2	8.591	33,8	32.941	1.067	3
• Materiale protesico da impiantare a degenti	17.200	0	14.709	2	14.751	2.491	16,9	2.449	16,6	16.455	745	5
• Materiale protesico fornitura diretta	40	0	0	0	0	40	0,0	40	0,0	0	40	0
• Mat. per emodialisi	1.489	185	1.301	118	1.117	188	14,5	372	33,3	1.596	-107	-7
• Altri beni sanitari	663	42	2.899	2.623	1.650	-2.236	-77,1	-987	-59,8	196	467	238
Consumi di materiali non sanitari	4.260	55	4.489	413	4.140	-229	-5,1	120	2,9	3.671	589	16
• Prodotti alimentari	433	0	529	0	567	-96	-18,1	-134	-23,6	626	-193	-31
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	0	0	5	0	2	-5	-100,0	-2	-100,0	52	-52	-100
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	95	0	68	0	68	27	39,7	27	39,7	73	22	30
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	443	10	351	1	331	92	26,2	112	33,8	421	22	5
• Materiali per la manutenzione	2.878	36	3.063	339	2.831	-185	-6,0	47	1,7	2.207	671	30
• Altri beni non sanitari	411	9	473	73	341	-62	-13,1	70	20,5	292	119	41
TOTALE CONSUMI	153.291	11.068	130.108	9.565	128.764	23.183	17,8	24.527	19,0	140.187	13.104	9

04. SERVIZI E COSTI DIVERSI

Rimborsi, assegni e contributi

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Rimborsi per ricoveri	0	0	0	0	31	0	0,0	-31	-100,0	0	0	0
Rimborsi per spese di trapianto	213	0	165	0	155	48	29,1	58	37,4	274	-61	-22
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	9	0	18	0	20	-9	-50,0	-11	-55,0	313	-304	-97
Altri rimborsi, assegni e contributi	77	0	134	0	106	-57	-42,5	-29	-27,4	147	-70	-48
TOTALE	299	0	317	0	312	-18	-5,7	-13	-4,2	734	-435	-59

Servizi appaltati

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Lavanderia	3.169	131	2.040	97	1.915	1.129	55,3	1.254	65,5	2.026	1.143	56
Pulizia	13.009	3.456	10.912	818	10.046	2.097	19,2	2.963	29,5	9.312	3.697	40
Mensa e Ristorazione	6.380	602	5.154	0	3.585	1.226	23,8	2.795	78,0	5.905	475	8
Conduzione caldaie e Produzione calore	17.409	30	15.452	0	16.125	1.957	12,7	1.284	8,0	15.685	1.724	11
Assistenza hardware e software	1.167	8	1.201	22	1.051	-34	-2,8	116	11,0	935	232	25
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.707	173	1.677	0	1.495	30	1,8	212	14,2	1.003	704	70
Servizi di Logistica	1.920	428	1.880	93	1.788	40	2,1	132	7,4	1.540	380	25
Vigilanza	6.163	1.308	5.124	1.247	4.695	1.039	20,3	1.468	31,3	3.732	2.431	65
Gestione Archivi	593	0	608	0	611	-15	-2,5	-18	-2,9	204	389	191
Servizio di Portierato e Ausiliarato	11.201	2.508	10.572	378	10.382	629	5,9	819	7,9	10.188	1.013	10
Altri servizi appaltati	455	0	323	0	344	132	40,9	111	32,3	127	328	258
TOTALE	63.173	8.644	54.943	2.655	52.037	8.230	15,0	11.136	21,4	50.657	12.516	25

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

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	1.675	717	753	497	139	922	122,4	1.536	1.105,0	443	1.232	278
Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie	848	821	615	615	430	233	37,9	418	97,2	288	560	194
Indennità a personale universitario - area sanitaria	11.777	0	10.768	0	12.540	1.009	9,4	-763	-6,1	13.525	-1.748	-13
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	196	0	146	0	149	50	34,2	47	31,5	95	101	106
TOTALE	14.496	1.538	12.282	1.112	13.258	2.214	18,0	1.238	9,3	14.351	145	1

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

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	243	0	0	0	359	243	0,0	-116	-32,3	0	243	0
Consulenze non sanitarie da pubblico	0	0	0	0	1	0	0,0	-1	-100,0	0	0	0
Co.Co.Co. - area non sanitaria	0	0	0	0	1	0	0,0	-1	-100,0	103	-103	-100
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	161	0	166	0	461	-5	-3,0	-300	-65,1	160	1	1
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	6	0	7	0	7	-1	-14,3	-1	-14,3	7	-1	-14
TOTALE	410	0	173	0	829	237	137,0	-419	-50,5	270	140	-114

Utenze

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Energia elettrica	773	773	0	0	0	773	0,0	773	0,0	0	773	0
Acqua e Fogna	447	89	260	0	491	187	71,9	-44	-9,0	847	-400	-47
Telefono	278	0	384	0	347	-106	-27,6	-69	-19,9	229	49	21
TOTALE	1.498	862	644	0	838	854	132,6	660	78,8	1.076	422	39

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	234	419	94	0	86	140	148,9	148	172,1	102	132	129
Trasporti Sanitari per l'urgenza	382	66	954	17	1.006	-572	-60,0	-624	-62,0	1.204	-822	-68
Servizio lavorazione plasma	7.153	0	8.632	0	0	-1.479	-17,1	7.153	0,0	8.756	-1.603	-18
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	526	0	287	0	288	239	83,3	238	82,6	223	303	136
Visite spec. e esami diagn. da privato	25	0	11	0	6	14	127,3	19	316,7	12	13	108
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	1.607	0	1.045	0	880	562	53,8	727	82,6	1.472	135	9
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	2.087	16	2.508	0	2.399	-421	-16,8	-312	-13,0	2.454	-367	-15
TOTALE	12.014	501	13.531	17	4.665	-1.517	-11,2	7.349	157,5	14.223	-2.209	-16

Altri servizi non sanitari

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Costi di formazione	404	0	137	1	157	267	194,9	247	157,3	263	141	54
Servizi trasporti (non sanitari)	7	0	6	0	6	1	16,7	1	16,7	6	1	17
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	27	0	60	0	66	-33	-55,0	-39	-59,1	28	-1	-4
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	113	0	109	0	107	4	3,7	6	5,6	81	32	40
Spese postali	40	0	49	0	41	-9	-18,4	-1	-2,4	89	-49	-55
Premi di assicurazione	140	0	137	0	162	3	2,2	-22	-13,6	155	-15	-10
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	0	0	82	0	31	-82	-100,0	-31	-100,0	54	-54	-100
Altri servizi non sanitari	3.514	104	3.962	18	3.194	-448	-11,3	320	10,0	2.974	540	18
TOTALE	4.245	104	4.542	19	3.764	-297	-6,5	481	12,8	3.650	595	16

Manutenzioni e riparazioni

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Manut. sugli immobili	5.797	288	7.260	377	5.621	-1.463	-20,2	176	3,1	5.032	765	15
Manut. sugli impianti e macchinari	815	123	869	165	648	-54	-6,2	167	25,8	1.124	-309	-27
Manut. sugli automezzi	274	0	106	0	240	168	158,5	34	14,2	79	195	247
Manut. su attrezz. sanitarie	6.807	104	5.521	230	7.443	1.286	23,3	-636	-8,5	6.068	739	12
Manut. su mobili e arredi	112	7	88	6	155	24	27,3	-43	-27,7	109	3	3
Manut. su macchine d'ufficio	2	0	0	0	0	2	0,0	2	0,0	1	1	100
TOTALE	13.807	522	13.844	778	14.107	-37	-0,3	-300	-2,1	12.413	1.394	11

Oneri diversi di gestione

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	614	0	661	0	579	-47	-7,1	35	6,0	669	-55	-8
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	151	0	220	0	187	-69	-31,4	-36	-19,3	291	-140	-48
Onorari e spese legali	1.079	0	779	0	822	300	38,5	257	31,3	1.062	17	2
Imposte, tasse e tributi	1.415	0	1.434	0	410	-19	-1,3	1.005	245,1	1.498	-83	-6
Altri oneri di gestione	1.284	0	742	0	804	542	73,0	480	59,7	704	580	82
TOTALE	4.543	0	3.836	0	2.802	707	18,4	1.741	62,1	4.225	318	8

Accantonamenti

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	8.330	0	1.775	0	2.882	6.555	369,3	5.448	189,0	867	7.463	861
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	4.821	0	9.037	0	4.000	-4.216	-46,7	821	20,5	5.945	-1.124	-19
Acc.to f.do svalut. crediti	2.295	0	2.538	0	3.535	-243	-9,6	-1.240	-35,1	3.823	-1.528	-40
Acc.to f.do interessi di mora	0	0	35	0	100	-35	-100,0	-100	-100,0	386	-386	-100
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	311	0	1.002	0	0	-691	-69,0	311	0,0	664	-353	-53
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	0	17	0	0	-17	-100,0	0	0,0	0	0	0
TOTALE	15.757	0	14.404	0	10.517	1.353	9,4	5.240	49,8	11.685	4.072	35

Oneri straordinari

	IV trim 2021	di cui CoViD-19	CNS 2020	di cui CoViD-19	BDG 2021	IV trim 2021 - CNS 2020		IV trim 2021 - BDG 2021		CNS 2019	IV trim 2021 - CNS 2019	
						Valore	%	Valore	%		Valore	%
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	1	0	0	0	0	1	0,0	1	0,0	0	1	0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	15	0	28	0	0	-13	-46,4	15	0,0	168	-153	-91
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	1.099	0	1.316	0	0	-217	-16,5	1.099	0,0	1.551	-452	-29
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	1.643	0	0	0	0	1.643	0,0	1.643	0,0	5	1.638	32.760
TOTALE	2.758	0	1.344	0	0	1.414	105,2	2.758	0,0	1.724	1.034	60